АКТ№

плановой проверки по осуществлению контроля в рамках ч3.ч.8статьи 99 от05.04.2013г.№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район»

с. Бичура 04 сентября 2019 г.

 В соответствии с планом утверждённым приказом №46 от 13.12.2018г. программой проведения плановой сплошной проверки за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» консультантом МУ «Финансовое управление» Перелыгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район». Проверяемый период второе полугодие 2017года. Цель проверки выявление нарушений законодательства РФ о размещении заказов; предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок, основание п.3,п.8 ст. 99 федерального закона от 05.04.2013№44-ФЗ. Срок проведения проверки с 05.02.2018 по 19.02.2018г.

Муниципальное учреждение Районное управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия (далее по тексту –Управление) является структурным подразделением Муниципального казенного учреждения Администрации муниципального образования «Бичурский район», осуществляющим решение вопросов местного значения с сфере образования и реализующим полномочия органов государственной власти, переданные в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

В ходе проверки изучены следующие документы**:**

Выписка из приказа по МУ Бичурское РУО о составе единой действующей комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполненных работ, оказания услуг.№135а от 15.08.2017г, приказ о порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта (или) о результатах отдельного этапа его исполнения №100 от 23.04.2014г, приказ об утверждении положения и состава экспертной комиссии по проверке соответствия поставляемых товаров, работ, услуг №148 от 30.06.2014г, приказ об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд №141 от 10.06.20141г, устав Муниципального учреждения Районное управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия, приказ о назначение на должность специалиста по закупкам от 15.08.2017г, оборотно -сальдовые ведомости, отчет о состоянии лицевого счета, бюджетная смета на 2017 год, счет фактуры, акты выполненных работ, предоставленных услуг, договоры, муниципальные контракты, планы закупок, планы графики закупок.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом представлены в полном объёме.

Проверка осуществляется в отношении:

-правильность размещения информации о размещение закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на официальном сайте ЕИС;

-соблюдение сроков проведения процедур при размещении муниципальных закупок;

- планирование и обеспечение муниципальных нужд;

- соблюдения требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 федерального закона и обоснованности закупок;

-определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

-нормирование в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44 ФЗ.

Способ проведения проверки: сплошной.

Учреждение осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского учета как непосредственно в Управлении так и в муниципальных бюджетных учреждениях системы образования по договорам о передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета. Финансовое обеспечение деятельности в Управлении осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, федерального бюджета.

В ходе проверки установлено:

*Правильность размещения информации о размещении закупок на поставку товаров, выполненных работ, оказанных услуг на официальном сайте ЕИС. Соблюдение сроков проведения процедур при размещении муниципальных закупок.*

 Согласно ч.2ст.38 №44-ФЗ в Управлении назначено должностное лицо ответственное за осуществление закупок-специалист по закупкам, (приказ о назначение на должность специалиста по закупкам от 15.08.2017г,).Специалист по закупкам имеет высшее образование и дополнительное образование в сфере закупок, наделена правом пользования электронной цифровой подписью на официальном сайте ЕИС для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Для осуществления закупок распоряжением Управления утвержден состав единой действующей комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполненных работ, оказания услуг в составе семи человек (приказ №135а от 15.08.2017г). Число членов комиссии соответствует требованиям №44-ФЗ, согласно ч.5 ст.39 №44-ФЗ, согласно которому в состав комиссии преимущественно входят лица прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

 В проверяемом периоде было заключено три муниципальных контракта с единственным поставщиком на оказание услуг по организации оздоровления и отдыха детей находящихся в трудной жизненной ситуации в загородном стационарном оздоровительном лагере. Проверкой установлено следующее:

 По муниципальному контракту от 31.07.2017г №ПК-1 на сумму 479570 руб. нарушен срок заключения контракта, согласно п.3 ст.3 №44-ФЗ обязательное правоотношение между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта, в техническом задании к данному контракту оговорено, что услуга оказывается с 17 июня по 07 июля, с10 июля по 30 июля ,а муниципальный контракт заключен 31.07.2017г, в контракте оговорено что услуга предоставляется согласно техническому заданию. Информация об исполнении контракта на официальном сайте ЕИС размещена своевременно, изменение в план закупок и план график внесены своевременно.

 Муниципальный контракт №Ф.2017.336120 на сумму 389256 руб. заключен 11.08.2017 г , а счет на оплату принят 01.08.2017 на сумму 389256 руб, в информации о контракте начало оказания услуги 02.08.2017г ,в данном случае нарушена ч.3ст.3 №44-ФЗ обязательное правоотношение между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта, по этой процедуре нарушен срок заключения контракта. На данную закупку изменение в план график и план график закупок внесены своевременно. Информация об исполнении контракта на официальном сайте ЕИС размещена своевременно.

 По муниципальному контракту от 28.08.2017г №Ф.2017.369883 на сумму 130410 руб, нарушен срокзаключения контракта, согласно п.3 ст.3 №44-ФЗ обязательное правоотношениемеждузаказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта . В данном случае в условии контракта оговорено, что срок окончания услуг 31августа 2017г ,в Управлении издан приказ на размещение заказа, где также оговорен срок оздоровления детей и период оказания услуги с 02.08.2017 по 22.08.2017г, в информации о контракте услуга оказана со 02.08.2017г, а муниципальный контракт заключен 28.08.2017 г. На данную закупку изменение в план закупок и план график внесены своевременно, информация об исполнении контракта на официальном сайте ЕИС размещена своевременно.

 В течение года семь раз вносились изменения в план закупок и соответственно в план график закупок, в нарушение ст. 21 п.32 №44-ФЗ не внесены изменения в план закупок и в позиции плана графика закупок по закупкам на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ. Не размещен уточненный план график закупок и план график закупок за 2017 год, который должен размещаться до 31 декабря текущего года.

*Планирование и обеспечение муниципальных нужд*

 Денежные средства на закупку товаров, работ, предоставление услуг для муниципальных нужд запланированы в сумме 2709317,00 руб. по отчету по поступлениям и выбытиям форма №0503151 на 1 января 2018 года, Управления федерального казначейства по Республике Бурятия на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения и муниципальных нужд сумма денежных средств составляет 2618146,52. Согласно представленным документам (платежные поручения) расход денежных средств на закупку товаров , работ и услуг для муниципальных средств составил 2618146,52 руб. Согласно предоставленных (счет фактур, товарно транспортных накладных, актов о приеме выполненных работ, авансовых отчетов, договоров) приобретены товары и услуги на сумму 2696178,09руб. В плане графике закупок сумма денежных средств размещена на закупку товаров, работ, предоставление услуг по п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ закупки до сто тысяч рублей и составляет 3414922,6 руб. По данному пункту выявлены следующие нарушения: в план график внесена сумма денежных средств не соответствующая плановым назначениям , по плану -2709317,00 руб, а в плане графике закупок на закупку согласно п.4 ст. 99 № 44-ФЗ включена сумма 3414922,6 руб. Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд производились по договорам и через подотчетные лица, через подотчетные лица оплачено за товары, работы, услуги на сумму 943294,56руб. Денежные средства в подотчет выдаются без заявления а следовательно не обосновывается, не согласовывается с начальником на какие цели выдаются деньги.

 В нарушении п.4 ст.93 -№44-ФЗ по данной статье установлены ограничения, на основании которого учреждение вправе осуществлять закупку товара, работы или услуги на сумму ,не превышающую ста тысяч рублей, годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей, управление произвело закупки свыше двух миллионов , а именно на сумму 2696178,09 руб. на закупку для муниципальных нужд и на сумму 733556,40руб приобрели путевки для оздоровления детей ,также не соблюдается условие, что цена договора не должна превышать ста тысяч рублей ,в случае предоставления услуг по электросвязи ,оказана услуга по одному договору на сумму 199082.49 руб.

 В нарушение части 1.ст.30 №44-ФЗ управление в 2017 году не проводило закупку у субъектов малого предпринимательства, согласно этой статьи заказчики обязаны осуществлять закупку у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок .

Средства на финансирование закупок в Муниципальном учреждении Районное управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Наименование расходов | Утверждено плановых назначен | исполнено | Приобретено  |
| МУ Бичурское РУО |  |  |  |  |  |
|  | 221 | Услуги связи | 214092,00 | 214092,00 | 214092,00 |
|  | 222 |  Транспортные услуги | 18670,00 |  |  |
|  | 223 |  Коммунальные услуги | 122015,00 | 122015,00 | 39299,54 |
|  | 225 |  Услуги по содержанию имущества | 36162,00 | 33294,00 | 42644,7 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 289561,00 | 287029,00 | 345739,68 |
|  | 290 |  Прочие расходы | 265982,00 | 265982,00 | 265982,00 |
|  | 310 |  Увеличение стоимости основных средств | 94031,00 | 95831.00 | 95611 |
|  | 340 |  Увеличение стоимости материальных запасов | 1668804,00 | 1603217,00 | 1692809,17 |
| итого |  |  | 2709317,00 | 2618146,52 | 2696178,09 |

*Соблюдения требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 федерального закона и обоснованности закупок*

 Все закупки для муниципальных нужд осуществлялись с единственным поставщиком на основании п.4 ст.93№44-ФЗ, и не требуют обоснования. По данному пункту нарушений нет.

 *Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика*

 На основании ч.1 ст. 22 №44-ФЗ при осуществлении закупок начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) определяется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 года №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)». В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 ч. 4 ст.93 №44-ФЗ .Проверкой установлено, что при определении начальной (максимальной) цены контрактов для конкурентных способов определения поставщика Управлением применялись тарифный метод, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Аукционы по всем закупкам были признаны несостоявшимися, согласно п.25 ст. 93 заключены контракты с единственным поставщиком , в этом случае согласно ч.3 ст. 93№44-ФЗ заказчик не обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения. Поданному пункту нарушений не установлено.

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

 В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

 При этом в соответствии с ч.3 п.1 статьи 94 №44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

 Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 №44-ФЗ .

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

 В соответствии с частью 3 статьи 94 №44-ФЗ 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.

 В соответствии с частью 7 статьи 94 № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки , которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта, либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

 В нарушение части 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ заказчиком в проверяемом периоде обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта не проводилась .

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

 В соответствии с ч. 1 ст. 9 № 402-ФЗ и инструкции 157а каждый

факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 № 402-ФЗ).

 При поставке товара право собственности на товар переходит к учреждению на момент приемки груза. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной (акта выполненных работ). Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 и журнала учета операций по расчетам с подотчетными лицами №3 .

В ходе проверки выявлено, что приобретенные материальные ценности оказанные услуги отражаются в учете не своевременно, особенно по приобретенным материальным ценностям оказанным услугам через подотчетных лиц.

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

 В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 №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: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, авансовые отчеты . Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, нарушений не установлено.

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19Федерального закона №44*

При выборочной проверке по данному пункту нарушений не установлено.