Администрация Чистоозерного района Новосибирской области

(наименование органа, осуществляющего ведомственный контроль в сфере закупок)

**Акт № 1**

**ведомственного контроля в сфере закупок**

р.п.Чистоозерное « 30 » сентября 2019 года

Во исполнение распоряжения администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 23.08.2019 г. № 65 «О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд »

(реквизиты распоряжения о проведении проверки)

должностным лицом, уполномоченным на проведение проверки

Кучик Ольгой Владимировной - главным специалистом по внутреннему финансовому контролю

(фамилии, имена, отчества (при наличии), наименование должности)

проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выборочным способом на основании пункта 1 плана ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного 14.03.2019 г.

в целях реализации полномочий, установленных ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", предупреждения и (или) выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

(вид, способ, основания, цели проверки)

в отношении **муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Чистоозерная средняя общеобразовательная школа № 2» Чистоозерного района Новосибирской области**, находящегося по адресу:

632720, Новосибирская область, р.п. Чистоозерное, ул. Покрышкина, д. 14

по основным вопросам:

а) соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

б) соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

в) соблюдения требований о нормировании в сфере закупок;

г) правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

д) соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика;

е) соответствия информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

в планах-графиках, - информации, содержащейся в планах закупок;

в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), - информации, содержащейся в документации о закупках;

в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов;

ж) предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта;

з) соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

и) соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

к) обоснованности в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта;

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

м) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

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

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.08.2019 г.

Срок проведения: с 09.09.2019 г. по 23.09.2019 г. (15 календарных дней)

Краткая характеристика объекта проверки:

Организационно-правовая форма МКОУ Чистоозерная СОШ №2: муниципальное казенное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности.

В соответствии с п.1.4. Устава муниципального казенного общеобразовательного учреждения "Чистоозерная средняя общеобразовательная школа № 2" Чистоозерного района Новосибирской области учредителем Учреждения является муниципальное образование Чистоозерный район Новосибирской области, функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация Чистоозерного района (далее – Учредитель).

В проверяемом периоде с 01.01.2018 г. по 31.08.2018 г. директор учреждения - Ярмухаметова Галия Михайловна.

С 01.09.2018 года (постановление Главы Чистоозерного района Новосибирской области от 01.09.2018 г. № 608 ) и на дату начала проверки директор МКОУ Чистоозерная СОШ № 2 – Зарубина Татьяна Владимировна.

В соответствии с Договором № 3 от 14.03.2012 г. услуги по бухгалтерскому обслуживанию МКОУ Чистоозерная СОШ № 2 оказывает Муниципальное казенное учреждение "Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения Чистоозерного района" Новосибирской области (МКУ "Центр Обеспечения Чистоозерного района").

В ходе проверки проверено соблюдение следующих нормативных и иных правовых актов:

- Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее - 44-ФЗ)

- Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084  
"О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" (Далее - ПП РФ № 1084)

- Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093  
"О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (Далее – ПП РФ № 1093)

Проверены представленные документы:

- Приказ от 04.09.2018 г. № 81/3 «о назначении контрактного управляющего»;

- Должностная инструкция контрактного управляющего;

- Приказ от 04.09.2018 г. № 81/4 об утверждении Положения о контрактном управляющем;

- Положение о контрактном управляющем;

- Приказы от 10.01.2018 г. № 1/2, от 10.01.2019 г. № 1/1 о проведения экспертизы товаров (работ, услуг);

- Положение о проведении проверки (экспертизы) поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении закупок;

- Уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2018, 2019 плановый период 2020 и 2021 годов;

- Бюджетная смета, изменения бюджетной сметы на 2018 г., 2019 г.;

- Контракты (договоры), заключенные в 2018 гг. и в период январь-август 2019 года;

- Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных (муниципальных) контрактов (в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», первичные документы учета и оплаты товара (работ или услуг) за 2018 г., январь-август 2019 года.

- Журналы операций с безналичными денежными средствами», платежные поручения за 2018 г., январь - август 2019 года.

- Журналы операций расчетов с подотчетными лицами за 2018 г., январь-август 2019 года.

Документы, необходимые для проведения проверки представлены учреждением в срок, в полном объеме.

Изучена информация, размещенная МКОУ Чистоозерная СОШ № 2 в единой информационной системе, в том числе:

- Планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год, 2019 год;

- Планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018, 2019 гг.;

- Обоснования начальной (максимальной) цены контрактов;

- Отчеты Заказчика;

- Информация и документы, размещенные в реестре контрактов, заключенных Заказчиком.

Проверка проводилась выборочным способом по представленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее по тексту – ЕИС).

Приказом МКОУ Чистоозерная СОШ № 2 от 04.09.2019 г. № 81/3 О назначении контрактного управляющего» в соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ и согласно утвержденной должностной инструкции, обязанности контрактного управляющего возложены на заместителя директора по административно-хозяйственной работе Рыбалко Алексея Николаевича, имеющего высшее образование по специальности «Управление персоналом» (диплом 107724 0693797 выдан 30.06.2015 г. ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»). *Дополнительного профессионального образования в сфере закупок Рыбалко А.Н. не имеет, что не соответствует требованиям ч.1 ст. 9 Закона № 44-ФЗ*, которая устанавливает, что контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки путем проведения электронного аукциона (одна закупка в 2019 году), а также у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом (электронный аукцион) осуществлялось уполномоченным органом (администрацией Чистоозерного района Новосибирской области) в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 06.03.2014 г. № 259.

План закупок на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 гг., план-график закупок на 2018 год, план закупок на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 гг., план-график закупок на 2019 год сформированы, утверждены и размещены в ЕИС с соблюдением требований 44-ФЗ. Изменения в планы закупок и в планы - графики закупок вносились в соответствии с ч.6 ст.17 и ч.13 ст.21 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

***Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.***

При осуществлении закупки № 0151300050519000009 (объект закупки - ремонт системы электроснабжения в здании МКОУ Чистоозерная СОШ №2 Чистоозерного района Новосибирской области) в извещении о проведении электронного аукциона, размещенном в ЕИС 01.03.2019 г.установлено ограничение в отношении участников закупок в соответствии со статьей 30 Федерального закона № 44-ФЗ. Участниками закупки могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. По результатам проведения электронного аукциона контракт заключен с победителем - ООО «МИАТЭК», соответствующим требованиям Федерального закона и документации об электронном аукционе.

Нарушения не выявлены.

***Соблюдение требований к обоснованию закупок***

***и обоснованности закупок***

Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд осуществляются заказчиком при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок в соответствии со ст.18 и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Закупки, внесенные в планы закупок, планы – графики на 2018 и 2019 гг. включены в форму обоснования закупок соответственно.

При внесении информации в план-график закупок годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона РФ № 44-ФЗ, соответствует установленным ограничениям.

Нарушения не выявлены.

***Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок***

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного [статьей 19](http://sudact.ru/law/federalnyi-zakon-ot-05042013-n-44-fz-o/glava-2/statia-19/) Закона N 44-ФЗ, проверено соблюдение требований к закупкам, установленным главным распорядителем бюджетных средств «Правилами определения нормативных затрат на обеспечение функций органов муниципальной власти Чистоозерного района Новосибирской области (включая соответственно подведомственные муниципальные учреждения Чистоозерного районаНовосибирской области)», утвержденными постановлением администрации Чистоозерного района Новосибирской областиот 29.12.2016 г. № 653.

Закупки, осуществленные Учреждением в проверяемом периоде, не противоречат указанному нормативному акту.

***Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)***

Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

При определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом (электронный аукцион), документация, размещенная в ЕИС, содержит «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» (с приложением локального сметного расчета). Начальная (максимальная) цена контракта определена проектно - сметным методом.

Обязанность обоснования цены контракта, установленная ст. 93 44-ФЗ в случаях осуществления закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ не установлена.

Цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определены тарифным методом или метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии со ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушения не выявлены.

***Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика***

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке и оплачиваются в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год (версия 0) от 16.01.2019, совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) на 2019 год составляет 5 173 500 рублей, что соответствует объему финансового обеспечения, включенному в план закупок (версия 0) от 16.01.2019 г.

Проверкой установлено, что объем финансового обеспечения, включенный в план закупок учреждения, соответствует утвержденным и доведенным уведомлением главного распорядителя бюджетных средств лимитам бюджетных обязательств (ЛБО) на 2019 год от 01.01.2019 г.

За период с 01.01.2019 г. по 31.08.2019 г. главным распорядителем бюджетных средств учреждению (получателю бюджетных средств) направлялись уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств.

*При расчете СГОЗ, указанного в плане-графике закупок, заказчиком были допущены ошибки*:

- не учтено увеличение ЛБО на сумму 6 600 рублей в соответствии с уведомлением от 30.01.2019 г.;

- допущена арифметическая ошибка при расчете СГОЗ в связи с увеличением ЛБО на сумму 257 120 рублей в соответствии с уведомлением от 16.05.2019 г.).

СГОЗ в плане–графике указывается справочнои *з*аконодательством о контрактной системе прямо не установлено требование о том, что объем финансового обеспечения, указанный в плане-графике должен быть равен показателям бюджетной сметы, однако, *пунктом 16 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ* определено, что совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Вследствие допущенных ошибок, объем финансового обеспечения, включенный в план закупок (версия 13) от 04.07.2019 г. превышает СГОЗ, указанный в плане-графике (версия 16), размещенном в ЕИС 04.07.2019 г.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем финансового обеспечения, включенный в план закупок | | | СГОЗ, указанный в плане-графике закупок | | |
| *№ версии* | *Дата и время размещения в ЕИС* | *Сумма,*  *руб.* | *№ версии* | *Дата и время размещения в ЕИС* | *Сумма,*  *руб.* |
| № 13 | 04.07.2019 г.  13:21 (МСК) | 8 125 362,55 | № 16 | 04.07.2019 г.  6:49 (МСК) | 7 739 055,75 |

Изменения в план-график внесены заказчиком 05.07.2019 г. В дальнейшем объем финансового обеспечения, включенный в план закупок, не превышает СГОЗ.

***Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок***

Выборочным способом проверено соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок:

- в планах-графиках, - информации, содержащейся в планах закупок (нарушения не выявлены);

- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), - информации, содержащейся в документации о закупках (нарушения не выявлены);

- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (нарушения не выявлены);

- в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов:

В соответствии с пунктом 9 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов включается копия заключенного контракта.

*В копии заключенного контракта № 51/18 от 30.01.2018 г., размещенном в реестре контрактов, в нарушение части 1 статьи 23 Закона №44-ФЗ, отсутствует идентификационный код закупки (ИКЗ).*

Согласно ч.1.4 ст.7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях такое нарушение может повлечь административную ответственность за размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, подлежащих размещению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. (*В соответствии со ст.4.5 КоАП РФ давность привлечения к административной ответственности за совершения правонарушения в сфере законодательства о контрактной системе должностных и юридических лиц составляет один год со дня совершения административного правонарушения*).

***Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта***

В соответствии с частью 2 статьи 28, частью 3 статьи 29 Федерального закона № 44-ФЗ при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), (за исключением случая, если закупки осуществляются у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ), заказчик обязан предоставлять

учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до пятнадцати процентов в установленном Правительством Российской Федерации порядке и в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации перечнями товаров, работ, услуг.

В проверяемом периоде учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также путем проведения электронного аукциона. При определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентным способом товары, работы, услуги, приведенные в указанных перечнях, не закупались и преимущества в отношении предлагаемой цены контракта не предоставлялись.

***Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций***

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом требований Федерального закона.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В проверяемом периоде отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год (до 01.04.2018 г.), за 2018 год (до 01.04.2019 г.) заказчиком составлялись своевременно и размещены в ЕИС соответственно 30.03.2018 г. и 15.03.2019 г.

В соответствии с размещенным в ЕИС отчетом, в 2018 году совокупный годовой объем закупок составил 2473,23043 тыс. руб., объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 44-ФЗ - 2473,23043 тыс. руб., объем закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году – 0,00 тыс. руб.

Нарушения не выявлены.

***Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)***

В проверяемом периоде заказчиком осуществлялись:

1. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, п.5, п.8, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ:

- В соответствии с п.4 и п.5 заказчиком заключены контракты (договоры) на суммы, не превышающие установленные пределы. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанных пунктов, не превышает указанных в законе ограничений.

Нарушения не выявлены.

- В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключено 2 контракта на оказание услуг по теплоснабжению (№ 51/18 от 30.01.2018 г., № 6/19 от 24.01.2019 г.). Извещения о закупках размещены В ЕИС в сроки, установленные законодательством.

- В соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключено 2 контракта на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии (№ МК-347 от 15.01.2018 г., № МК-508 от 17.01.2019 г.).

Информация о контрактах, заключенных в соответствии с п.8, п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ, а также информация об изменении и исполнении указанных контрактов размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком.

*В нарушение ч.3 ст.103 44-ФЗ с нарушением сроков размещена в ЕИС информация об изменении контракта № МК-347 от 15.01.2018 г.:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата заключения дополнительного соглашения | Предельный срок размещения информации об изменении контракта в реестре контрактов | Дата размещения в ЕИС информации об изменении контракта |
| 07.03.2018 г. | 19.03.2018 г. | 04.04.2018 г. |
| 09.06.2018 г. | 20.06.2018 г. | 25.06.2018 г. |

Отчеты об исполнении контрактов размещены в ЕИС с соблюдением требований законодательства.

2. Закупка путем проведения электронного аукциона (ст. 59 44-ФЗ)

# Для проверки предоставлены документы по закупке № 0151300050519000009.

Объект закупки: ремонт системы электроснабжения в здании МКОУ Чистоозерная СОШ №2 Чистоозерного района Новосибирской области.

Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) проведено с соблюдением требований, установленных законодательством.

Извещение о проведении электронного аукциона размещено в ЕИС в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Содержание документации об электронном аукционе соответствует требованиям ст. 64 Федерального закона № 44-ФЗ.

По итогам проведения электронного аукциона с победителем заключен контракт № Ф.2019.116964 от 01.04.2019 г. Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте внесена в реестр контрактов своевременно.

Нарушения не выявлены.

***Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта***

В связи с тем, что в проверяемом периоде закупки у единственного поставщика проводились в случаях, предусмотренных п.4, 5, 8, 29 ч.1 ст. 93, обязанность обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта на заказчика не распространяется.

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

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) заказчиком не применялись.

***Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта***

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами) проводится заказчиком своими силами (в соответствии с ч.3 ст.94 44-ФЗ). Эксперты и экспертные организации для проведения экспертизы выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров не привлекались. Приемка товаров, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась в порядке, и в сроки, установленные контрактами (договорами), и оформлялась документами о приемке, которые подписывались заказчиком.

Приказами № 1/2 от 10.01.2018 г. (на 2018 г.) и № 1/1 от 10.01.2019 г. (на 2019 г.) утверждено Положение о проведении проверки (экспертизы) поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров для обеспечения нужд МКДОУ Чистоозерная СОШ № 2, специалистом для проведения экспертизы назначен Рыбалко А.Н., а в его отсутствие – Зарубина Т.В.

Приказами установлено, что проведение экспертизы оформляется с применением штампа или записи «экспертиза проведена», проставлением подписи специалиста, указанием расшифровки подписи и даты проведения экспертизы.

В проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами) проводилась заказчиком с соблюдением требования законодательства и в соответствии с утвержденным Положением.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов (договоров).

*В нарушение ч.3 ст.103 44-ФЗ в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС информация об исполнении контракта № Ф.2019.116964 от 01.04.2019 г. размещена с нарушением установленного срока*:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата документа о приемке товара (работы, услуги) | Предельный срок размещения информации о приемке в ЕИС | Дата размещения информации |
| Акт  от 01.08.2019 г. | 13.08.2019 г. | 16.08.2019 г. |

***Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги***

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным договорам (контрактам) проверена выборочным способом по первичным учетным документам: счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, журнал операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Нарушения не выявлены.

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (в соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в учреждении ведется.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

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

***Выводы по результатам проведения проверки***:

По итогам проведения плановой проверки соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд выявлено:

- в нарушение части 1 статьи 23 Закона №44-ФЗ в копии заключенного контракта № 51/18 от 30.01.2018 г., размещенном в реестре контрактов, отсутствует идентификационный код закупки.

- в нарушение ч.3 ст.103 44-ФЗ с нарушением сроков размещена в ЕИС информация об изменении контракта № МК-347 от 15.01.2018 г.

- в нарушение ч.3 ст.103 44-ФЗ в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС информация об исполнении контракта № Ф.2019.116964 от 01.04.2019 г. размещена с нарушением установленного срока;

- допущены ошибки при расчете совокупного годового объема закупок (СГОЗ), указанного в плане-графике закупок на 2019 год;

- в нарушение ч. 1 ст. 9 Закона № 44-ФЗ должностное лицо, назначенное контрактным управляющим, не имеет дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

Так как в соответствии с ч. 2 ст. 9 44-ФЗ заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, руководителю учреждения необходимо принять меры для повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок указанного должностного лица.

Таким образом, нарушения, выявленные по результатам ведомственного контроля, свидетельствуют о наличии рисков привлечения заказчика к административной ответственности.

В целях недопущения подобных нарушений в дальнейшем руководителю учреждения необходимо назначить ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) должностное лицо, обладающее теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

*Письменные возражения на акт могут быть представлены в срок не более пяти рабочих дней со дня получения копии акта.*

*Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:*

Главный специалист по внутреннему финансовому контролю

администрации Чистоозерного района

Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Кучик

*личная подпись*

*Копию акта получил:*

Директор

МКОУ Чистоозерная СОШ №2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В. Зарубина

*должность личная подпись*

*"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.*