АКТ № 5

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

субъекта Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества»

п. Мама «06» августа 2018 г. (место составления) (дата составления)

**Контрольный орган:** Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района;

**Субъект контроля:** Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества»;

**Сокращенное наименование**: МКУ ДО «РДДТ»;

**ИНН/КПП:** 3802008377/380201001; **ОГРН** 1023802648781;

**Адрес местонахождения субъекта контроля:** 666811, Иркутская обл., Мамско-Чуйский район, пгт. Мама, ул. Комсомольская, 10 А;

**Номер, дата и место составления акта**: № 5, «06» августа 2018г., п. Мама;

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- статья 99 Федерального закона от 05.04.2014 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон N 44-ФЗ);

- постановление Администрации Мамско-Чуйского района от 17.02.2015 года № 11 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок»;

- план работы Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок на 1 полугодие 2018 года утвержденный мэром Мамско-Чуйского района А.Б. Сергей 08.02.2018 года.

**Предмет контроля:** соблюдение МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» в процессе его деятельности требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

**ФИО должностного лица, осуществляющего проверку:** Шабаршина Юлия Викторовна ведущий специалист по проведению проверок;

**Проверяемый период:** 01.01.2017г.– 31.12.2017 г.;

**Сроки проведения проверки**: с 20.07.2018г. по 01.08.2018г.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» является муниципальным учреждением.

**Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя:**

Администрация Мамско-Чуйского района

Учреждение является юридическим лицом и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 000304123 от 28.08.2002г, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Иркутской области, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать со своим наименованием.

В проверяемый период директор МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» - И.В. Ручкина.

С 02.07.2018г по 31.07.2018г исполняющий обязанности директора МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» - Ю.В. Баташева.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы:

- приказ о назначении контрактного управляющего;

- документ об образовании в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

- бюджетная смета на 2017 год;

- муниципальные контракты, договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных документов.

Статьей 38 п. 2 Федерального закона N 44-ФЗ предусмотрено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом № 62/л от 08.08.2017г ответственным за осуществление закупок в МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» назначена директор И.В. Ручкина **(Приложение 1)**.

На основании ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ, должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» программу профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 256 часов прошла директор И.В. Ручкина **(Приложение 2)**. Таким образом, требования к наличию у И.В. Ручкиной, назначенного ответственным за осуществление закупок, дополнительного профессионального образования соблюдены.

На основании ст. 3, ч. 1 ст. 15 Федерального закона N 44–ФЗ Учреждение является заказчиком.

Финансирование деятельности МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района, которое производится на лицевой счет № 03901000080, открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

**Ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Учреждения.**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год № 105 от 22.12.2016г, в МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» утверждено ассигнований в сумме 6 314 200,00 рублей, в том числе на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд- 537 000,00 рублей. С учетом изменений бюджетного финансирования сумма плановых назначений на 31.12.2017г. составила 9 912 711,32 рублей, в том числе на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд – 511 503,00 рублей, **(Приложение № 3,4)**

Направление средств на финансирование закупок для муниципальных нужд за проверяемый период 2017 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1.

Средства на финансирование закупок для муниципальных нужд за проверяемый период 2017 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходов | Лимиты бюджетных обязательств 2017 год | Исполнение  2017 год |
| 1 | 221 Услуги связи КОСГУ 242 | 10000,00 | 6903,00 |
| 2 | 223 Коммунальные услуги КОСГУ244 (54563,51-электричесво;167228,43-тепло; 8208,06-водоснабжение) | 198700,00 | 189830,91 |
| 3 | 225 Работы ,услуги по содержанию имущества КОСГУ 244 | 83200,00 | 76680,37 |
| 4 | 226 Прочие работы, услуги КОСГУ 242 | 1560,00 | 1560,00 |
| 5 | 226 Прочие работы, услуги КОСГУ 244 | 135893,00 | 126561,00 |
| 6 | 290 Прочие расходы КОСГУ 244 | 20000,00 | 20000,00 |
| 7 | 310 Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 244 | 5000,00 | 5000,00 |
| 9 | 340 Приобретение материальных запасов КОСГУ 244 | 57150,00 | 56205,00 |
|  | Итого: | 511 503,00 | 482 740,28 |

Сумма средств израсходованных на 31.12.2017 год составила 482 740,28 рублей, в том числе:

- муниципальные контракты, заключенные в 2017г с единственным поставщиком, в соответствии с Законом о контрактной системе на сумму – 230000,00 рублей, исполнено 189830,91 рублей;

- муниципальный контракт заключенный 2017 году на основании части 1 пункта 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 10300,00 рублей, исполнено 6903,00 рублей;

- муниципальные контракты, заключенные в 2017 году с единственным поставщиком на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключены на сумму 231900,00 рублей, исполнены на сумму 286 006,37 рублей.

Процедуры определения поставщика (исполнителя, подрядчика) конкурентными способами Учреждением не осуществлялись.

**Наличие и содержание План- графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика.**

На основании части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе на официальном сайте размещение планов-графиков осуществляется по правилам, установленным приказом Минэкономразвития России и Федеральным казначейством от 27.12.2011г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее- Приказ от 27.12.2011г. № 761/20н).

Особенности указанные в части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе установлены совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства приказ от 31.03.2015 года № 187/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе, или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее- Приказ от 31.03.2015 N 182/7н).

В соответствии с пунктом 5 Приказа от 27.12.2011 г. № 761/20н, пунктом 2 Приказа от 20.09.2013 г. № 544/18н, планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решение Думы № 105 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» принято 22.12.2016г., план-график подлежал размещению на официальном сайте не позднее 22.01.2017г. Фактически план-график на 2017 год размещен Заказчиком на Официальном сайте 17.04.2017г, срок размещения Плана-графика на 2017 год превысил 84 календарных дня, что является нарушением п. 2 Особенностей Приказа от 31.03.2015 N 182/7н (срок исчислен в соответствии с главой 11 Гражданского кодекса РФ).

В ходе осуществления закупок в течение 2017 года в план-график МКОУ ДО «РДТТ» вносились изменения. На официальном сайте размещена 1 редакция изменённого план-графика. План-график на 2017 год соответствует форме, утвержденной Приказом от 27.12.2011г № 761/20н. План-график на 2017 год (с учетом внесенных изменений от 14.07.2017г.) составлен в структурированной форме.

На 2017 год МКУ ДО «РДДТ» доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление хозяйственной деятельности на сумму 9 912 771,32 рублей, из них 511 503,00 рублей на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (**Приложение 3,4**). Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно План-графика на 2017 год (последней редакции), составляет 472 200,00 рублей, что не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2017 год и является нарушением согласно абз. 3 п. 5 ст.219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.

**Проверка соответствия плана-графика к осуществленным закупкам.**

При проведении проверки установлено несоответствие информации, указанной в Плане-графике размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд МКУ ДО «РДДТ» на 2017 год, к осуществленным закупкам заключенным муниципальным контрактам, договорам (Таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходов | Лимиты бюджетных обязательств 2017 год | План-график  2017 год | Исполнение  2017 год |
| 1 | **КОСГУ 221** Услуги связи МК № 638000039565 от 26.04.17г, п. 1 ч. 1 ст. 93 | 10000,00 | 10 300,00 | 6377,90 |
| 2 | **КОСГУ 223** Тепловая энергия МК № 7 от 26.04.2017г, п. 8 ч.1 ст. 93 | 137 228,48 | 167 228,43 | 137 228,48 |
| 3 | **КОСГУ 223** Водоснабжение МК № 7А от 26.04.2017г, п. 8 ч. 1 ст.93 | 6 908,01 | 8 208,06 | 6 541,43 |
| 4 | **КОСГУ 223** Электрическая энергия МК № КМООЭ0009914 от 26.04.2017г, п. 1 ч. 1 ст. 93 | 54 563,51 | 54 563,51 | 34 969,93 |
| 5 | **КОСГУ 225,226,290,310,340** Договора заключенные на основании п.4 ч.1ст.93, п.5 ч.1 ст.93. | 302 803,00 | 231 900,00 | 286 006,37 |
|  | Итого: | 511 503,00 | 472 200,00 | 482 740,28 |

В соответствии [с](consultantplus://offline/ref=303B94361EB55D5D3E62FF337B8247BB89987BFC2923C2E24C88CCD966A4B6CC46A8FE7FED0106E5t0WDH) постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г № 554 и Требованием к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг в столбце [5](consultantplus://offline/ref=303B94361EB55D5D3E62FF337B8247BB899A7BF52A24C2E24C88CCD966A4B6CC46A8FE7FED0106E4t0WEH) план-графика указывается начальная (максимальная) цена контракта (в тыс. рублей). При этом начальная (максимальная) цена контракта определяется заказчиком в соответствии с требованиями [статьи 22](consultantplus://offline/ref=303B94361EB55D5D3E62FF337B8247BB899975F32D20C2E24C88CCD966A4B6CC46A8FE7FED0104E7t0W3H) Закона N44-ФЗ.

Согласно [приказу](consultantplus://offline/ref=303B94361EB55D5D3E62FF337B8247BB899A7BF52A24C2E24C88CCD966A4B6CC46A8FE7FED0106E2t0W9H) N761/20н ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта формируется заказчиком на основе лимитов бюджетных обязательств с учетом экспертных оценок, экспресс-анализа рыночной конъюнктуры.

Таким образом, закупка не может быть спланирована и осуществлена в случае отсутствия лимитов бюджетных обязательств, доведенных до заказчика.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» доведены лимиты бюджетных обязательств на 2017 год в сумме 10000,00 рублей, планом-графиком предусмотрены закупки на сумму 10300,00 рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 части 5 Особенностей, планом-графиком на 2017 год, утвержденным 14.07.2017 года, предусмотрены закупки по статье 221 сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств. Превышение составило 300 рублей (10 300,00-10 000,00).

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» доведены лимиты на 2017 год в сумме 198 700,00 рублей, планом-графиком предусмотрены закупки на сумму 230 000,00 рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 части 5 Особенностей, планом-графиком на 2017 год, утвержденным 14.07.2017 года, предусмотрены закупки по статье 223 сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств. Превышение составило 31 300,00 рублей (230 000,00-198 700,00).

По КОСГУ 225,226,290,310,340 доведены лимиты на 2017 год в сумме 302 803,00 рубля, планом-графиком предусмотрены закупки на сумму 231 900,00 рублей, исполнение составило 286 006,37 рублей. Соответственно сумма предусмотренная в плане-графике 2017 года меньше лимитов бюджетных обязательств.

Из вышеизложенного Субъектом контроля не внесены изменения в план-график 2017 год по п. 4,5 ч. 1 ст. 93 об исполнении договоров на сумму 54 106,37 рублей, что является нарушением статьи 21 части 13 Закона 44-ФЗ.

**Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график.**

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- нормативного метода;

- тарифного метода;

- проектно-сметного метода;

- затратного метода.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7-11 статьи 22 Закона №44-ФЗ. В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которым следует руководствоваться заказчикам при определении и обосновании цены контракта.

Заказчик, в соответствии с частью 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обязан, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), для заключения контракта 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 части 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ 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 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период Субъектом проверки конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не применялись. Все договора и муниципальные контракты на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами 1,4,5,8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренным пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Таким образом, обоснование начальной (максимальной) цены контракта не требуется, а также в соответствии с частью 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ не требуется документальное оформление отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

**Ведение реестра контрактов, соблюдение срока размещения в единой информационной системе отчета об исполнении муниципального контракта.**

Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 (далее – Правила). Правила устанавливают порядок ведения реестра контрактов, заключенных

заказчиками, информация о которых подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок, представления заказчиками информации и документов для включения в реестр контрактов.

Согласно пункту 10 части 2, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиками в реестр контрактов включается информация о контракте, об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

МКУ ДО «РДДТ» в 2017 г. в реестре договоров на Официальном сайте размещены 4 контракта, заключенные с единственным поставщиком.

В ходе проверки полноты и правильности отражения информации о контрактах на Официальном сайте установлено (Таблица №3).

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | |  | | --- | | Наименование поставщика | | |  | | --- | | № контракта | | |  | | --- | | Дата заключения контракта | | Дата  публикации в реестре контрактов |
| 1 | ООО «Иркутскэнергосбыт» | КМООЭ0009914 | 26.04.2017 | 02.05.2017 |
| 2 | ПАО «Ростелеком» | 638000039565 | 26.04.2017 | 03.05.2017 |
| 3 | ООО «МПКК» | 7 | 26.04.2017 | 03.05.2017 |
| 4 | ООО «МПКК» | 7 А | 26.04.2017 | 02.05.2017 |

МКУ ДО «РДДТ» 26.04.2017 года заключен муниципальный контракт от 01.01.2017 г № КМООЭ0009914 с ООО «Иркутскэнергосбыт» на сумму 54 563,51 рублей на продажу электрической энергии. Извещение об осуществлении закупки размещено без нарушений. Информация о заключенном контракте на Официальном сайте размещена без нарушений. Фактически контракт № КМООЭ0009914 исполнен 25.01.2018 года, размещена информация об исполнении (расторжении) контракта 10.04.2018г (просрочка 57 дней), что является нарушением ч. 11 ст. 94 Закона 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяется Правительством Российской Федерации, п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.07.2013г. №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» отчет размещается заказчиком в единой системе в течении 7 рабочих дней. В отчете заказчика в главе III графе 5 документ подтверждающий исполнение сумма платежных поручений составляет – 34969,93 рублей, что не соответствует сумме графы 4 исполнение - 32900,87 рублей.

26.04.2017 года заключен муниципальный контракт №7 на теплоснабжение и горячее водоснабжение на сумму 137228,43 рублей **(Приложение № 5)**, сумма контракта не соответствует план-графику 167228,43 рублей. Цена контракта должна соответствовать сумме в план-графика, статья 7.29.3 Нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок. Извещение об осуществлении закупки размещено без нарушений установленного срока. В реестре контрактов информация размещена с нарушением установленных сроков 03.05.2017 года на сумму 167228,43 рублей, прикреплен файл копии муниципального контракта без подписи и печати заказчика на сумму 137228,43 рублей, что не соответствует информации о контракте. Отчёт об исполнении контракта размещен на Официальном сайте с нарушением установленных сроков 26.04.2018г (просрочка 72 дня), фактически контракт исполнен 26.12.2017 года.

26.04.2017 года заключен муниципальный контракт № 638000039565 осуществление внутризоновых междугородних, международных телефонных соединений на сумму 10300,00 рублей. Извещение об осуществлении закупки размещено без нарушений установленного срока, в реестре контрактов информация о заключенном контракте размещена с нарушением установленных сроков 03.05.2017 года.

Заключено дополнительное соглашение от 26.12.2017 года о расторжении муниципального контракта по соглашению сторон, дополнительное соглашение размещено на Официальном сайте без нарушений установленных сроков. Отчет об исполнении контракта размещен на Официальном сайте с нарушением установленных сроков 10.04.2018г (просрочка 61 день), фактически контракт исполнен 26.12.2017г.

26.04.2017 года заключен муниципальный контракт № 7А холодное водоснабжение, водоотведение на сумму 8208,06 рублей. Извещение об осуществлении закупки размещено без нарушений установленного срока. В реестре контрактов информация размещена без нарушений 02.05.2017 года. Отчет об исполнении контракта размещен на Официальном сайте с нарушением, сканированные документы платежных поручений размещены в сумме 4103,67 рублей, что не соответствует сумме в отчете заказчика 8208,06 рублей, по данным финансового управления кассовое исполнение по контракту №7А составляет 6541,43 рублей. Фактически контракт исполнен 26.12.2017г., отчет об исполнении контракта размещен на Официальном сайте с нарушением установленных сроков 10.04.2018 года (просрочка 72 дня).

**Применение заказчиком мер ответственности**

**и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

В ходе выборочной проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы**

**(ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

**Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения**

**в документах учета поставленного товара, выполненной работы**

**(ее результата) или оказанной услуги.**

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно п. 11 ч. 1 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению», 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.

В ходе выборочной проверки выявлено, что накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно.

При выборочной проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

**Проверка соответствия использования поставленного товара,**

**выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям**

**осуществления закупки.**

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено за 2017 год по двум договорам. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

- договор № 017/2017г от 01.01.2017 года о сервисном обслуживании средств охранно-пожарной сигнализации ООО «Центр Систем Безопасности», исполнен 28.12.2017г., **(Приложение № 6)**.

- договор № М 2/17 от 01.01.2017 года с ООО «Аврора», исполнен 21.12.2017 г., **(Приложение № 7)**.

Нарушений не установлено.

**Проверка требований к осуществлению закупок по пункту 4,5 части 1 статьи 93, требований статьи 30, требования п.4 статьи 30 Закона о контрактной системе 44-ФЗ.**

Требования пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заказчиком соблюдены, годовой объем закупок, которые заказчик осуществил на основании данного пункта, не превышает не превышает 2 миллионов рублей совокупного годового объема закупок.

Требования пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчиком соблюдены, годовой объем закупок, которые заказчик осуществил на основании данного пункта, не превышает 50% СГОЗ заказчика.

Требования статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчиком не соблюдены закупки у СМП в объеме не менее чем 15 % не осуществлялись.

Требования п.4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчиком не соблюдены отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО не опубликован, что является нарушением.

Если заказчик не осуществлял закупки конкурентными способами, а все контракты заключил с единственным поставщиком, заказчик обязан разместить в ЕИС отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО.

Неразмещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностное лицо (часть 3 ст. 7.30 КоАП).

**Выводы, в результате проведения плановой проверки:**

В результате проверки соблюдений МКУ ДО «Мамско-Чуйский Районный дом детского творчества» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2017г, установлено следующее:

1. В нарушении пункта 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ и требований приказа Минэкономразвития России и Федерации казначейства от 31.03.2015г № 187/7н первоначальная версия план-графика на 2017 год размещена на официальном сайте ЕИС с нарушением срока 84 дня календарных дня.
2. В нарушении пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 части 5 Особенностей, в плане-графике на 2017 год, утвержденном 17.04.2017 года указаны недостоверные сведения о планируемых закупках по статье 223,221.
3. Выявлено расхождение по сумме совокупно годового объёма закупок, указанного в плане-графике 2017 года с уведомлением о лимитах бюджетных обязательств.
4. В нарушении статьи 21 части 13 Закона 44-ФЗ субъектом контроля не внесены изменения в план-график 2017 год по п. 4,5 ч. 1 ст. 93 об исполнении договоров на сумму 54 106,37 рублей.
5. В нарушении части 11 статьи 94 Закона 44-ФЗ порядок предоставления в Единой информационной системе отчета об исполнении и Постановления Правительства РФ п. 3 от 28.07.2013г № 1093, отчеты об исполнении размещены с нарушением установленных сроков.
6. В нарушении части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении муниципальных контрактов размещена на официальном сайте с нарушением сроков.
7. В нарушении пункта 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ требования заказчиком не соблюдены, отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО не опубликован.

**В целях недопущения в дальнейшем нарушений Заказчику рекомендуется:**

- своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

- не допускать в дальнейшем нарушения закона Российской Федерации №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Учреждение в течение 4 (четырех) рабочих дней со дня получения акта по результатам контрольного мероприятия вправе предоставить письменные возражения (замечания) по фактам, изложенным в акте по результатам проверки, с обоснованиями.

Ведущий специалист

по проведению проверок Ю.В. Шабаршина

С актом ознакомлены:

Директор МКУ ДО «РДДТ» И.В.Ручкина

1 экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В.Ручкина

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г.

Материалы ревизии приняты:

Исполняющий обязанности

заместителя начальника

Финансового управления

(заведующий бюджетным отделом) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Н. Малкова

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.