**Отчет**

О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд

**Описательная часть акта.**

**В результате проведения плановой проверки по ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ установлено:**

1. ***Контроль соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».***

Согласно части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В целях реализации пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе постановлением Администрации Ханкайского муниципального района от 28.11.2016 № 613-па утверждены Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Ханкайского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения.

В свою очередь в соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе постановлением Администрации Ханкайского муниципального района от 12.12.2016 № 647-па утверждены Правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Ханкайского муниципального района и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

Частью 5 статьи 19 Закона о контрактной системе установлена обязанность утверждения требований к закупаемым ими, подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений. В соответствии с ч. 5 ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ приказом Управлением народного образования от 10.01.2019 № 1 утверждены требования к закупаемым  Управлением народного образования и подведомственных   ему казенных и бюджетных учреждений отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), а также приказом Управления народного образования № 2 от 10.01.2019 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления народного образования и подведомственных  казённых учреждений.

Муниципальные бюджетные учреждения при определении своих нормативных затрат должны руководствоваться утвержденными требованиями к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельными ценами товаров, работ, услуг).

В ходе проверки нарушений правил нормирования в МБУ ДО «ДЮСШ» не выявлено.

1. ***Контроль обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК), включенной в план-график.***

В соответствии с пунктом 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе (в редакции, действовавшей до 01.10.2019) при формировании Плана-графика обоснованию подлежит НМЦК в порядке, установленном статьей 22 Закона о контрактной системе.

Согласно статье 22 Закона о контрактной системе НМЦК определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона о контрактной системе метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Во исполнение части 20 статьи 22 Закона о контрактной системе утверждены Методические рекомендации.

Согласно пункту 2.1. Методических рекомендаций обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Контрактный управляющий является ответственным за определение и обоснование НМЦК при формировании плана-графика.

Обоснование НМЦК по закупке «Энергия тепловая, отпущенная котельными» в размере 409 600 рублей, а также по закупке «Услуги по передаче электроэнергии» в размере 217 400 рублей, включенных в план-график, произведено с применением тарифного метода по регулируемым ценам (тарифам) на услуги в соответствии с законодательством РФ.

Обоснование НМЦК по закупке «Выполнение работ по установке приборов учета расхода тепловой энергии» произведено с применением проектно-сметного метода.

Остальные закупки осуществлены в соответствие с п. 4 и п. 5 ст. 93 закона о контрактной системе. Обоснование НМЦК годового объема по данному пункту произведено методом сопоставимых рыночных цен.

1. ***Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.***

Согласно пункту 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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.

Согласно части 4 статьи 94 Закона о контрактной системе (в редакции, действовавшей до 31.07.2019) 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, 25.1, 25.2, 25.3, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

При этом частью 7 статьи 94 Закона о контрактной системе установлено, что 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.

Проверкой установлено, что заказчик не привлекал экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, следовательно, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

Исполнение контрактов в части приемки результатов поставленного товара, выполненной работы (ее результата) подтверждено подписанными заказчиком: актами, актами оказанных услуг, актами выполненных работ, актами приема-передачи товара, актами о приемке выполненных работ, товарными накладными.

При заключении муниципальных контрактов **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** в большинстве контрактов отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Кроме того, в п. 3.1. контракта № 03/04/19 от 05.04.2019 и № 02/04/19 от 04.04.2019 с ООО «Генеральный подрядчик» оговорено, что по соглашению сторон в ходе исполнения договора допускается снижение или увеличение на 10% цены договора без изменения предусмотренных договором количества товара, качества поставленного товара и иных условий договора, что противоречит **части 1 статьи 95 Закона** **№ 44-ФЗ.**

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

В соответствии с п. 1 ст. 13 Закона № 44-ФЗ Заказчиком осуществляются закупки для обеспечения нужд бюджетного учреждения, в том числе для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Заказчику в проверяемом периоде оказывались услуги по обслуживанию системы пожарной сигнализации, по проведению экспертизы достоверности сметной стоимости, услуги электро-тепло-водоснабжения. Осуществлялись закупки по поставке хозяйственных, строительных материалов и спортивного инвентаря. По контрактам заключенным в 2019 году, нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в части соответствия использованного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено.

**В результате проведения плановой проверки по ч. 3 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ установлено:**

***Проверка исполнения требований, установленных к форме и порядку размещения на официальном сайте планов – графиков. Соблюдение процедуры проведения закупок.***

В соответствии ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и размещается на официальном сайте согласно ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты утверждения (ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ утратила силу с 1 октября 2019 года. - Федеральный закон от 01.05.2019 N 71-ФЗ.)

План финансово – хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДЮСШ» на 2019г. утвержден 10.01.2019г., план-график на 2019г. утвержден МБУ ДО «ДЮСШ» 28.12.2018 г., размещен на официальном сайте 11.01.2019 г. **В нарушение ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ** план-график утвержден раньше, чем план финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно первоначальному плану-графику на 2019 год, совокупный годовой объем закупок МБУ «ДЮСШ» составлял 1067,4 тыс. руб. В течение года было опубликовано 7 версий плана-графика. Срок размещения изменений плана-графика в ЕИС не нарушался.

 Окончательный совокупный годовой объем закупок указанный в плане-графике составил **1017,4 тыс. руб**. Совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. В плане-графике общая сумма планируемых платежей в 2019 году составила **1588,3 тыс. рублей**, в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности расходы, произведенные на закупку товаров, работ и услуг в 2019 году составили 1537,0 тыс. руб.

В проверяемом периоде сведения о проведенных закупках в разрезе способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) представлены в следующей таблице:

**(Таблица 1)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Способ определения поставщика** | **Количество контрактов, шт.** | **Сумма контрактов на 2019 год, тыс. руб.** | **Исполнено в 2019 году, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  **Закупки у единственного поставщика по следующим основаниям:** |  |  |  |
| п.4 ч.1 ст.93 | 21 | 559,5 | 825,8 |
| п.5 ч.1 ст. 93 | 1 | 134,4 | 134,4 |
| п.8. ч.1 ст.93 | 1 | 409,6 | 409,4 |
| п.29 ч.1 ст.93 | 1 | 217,4 | 167,4 |
| **Итого** | **24** | **1320,9** | **1537,0** |

Осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, соответствует условиям п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, составляет 825,8 тыс. руб., т.е. не превышает два миллиона рублей.

С 01.07.2019г. в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (ред. №56 от 27.06.2019г.) закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей.

В соответствии с ч. 1 ст. 103 Закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее — федеральный орган), ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее — реестр контрактов).

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», заказчики обязаны направлять в федеральный орган, в том числе копию контракта, информацию об изменении, исполнении и расторжении контракта в течение пяти рабочих дней с даты соответственно заключения, изменения, исполнения (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В ходе выборочной проверки своевременности направления в федеральный орган информации об исполнении контракта, выявлены нарушения сроков размещения ***отдельных этапов исполнения контрактов***. Таким образом, заказчиком **нарушена** **часть 3 статьи 103** **Закона о контрактной системе.**

**Заключительная часть акта**

1. В нарушение ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график утвержден раньше, чем план финансово-хозяйственной деятельности.

2. В нарушение  ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе Заказчиком нарушены сроки размещения отдельных этапов исполнения контрактов.

 Главный специалист внутреннего

муниципального финансового

контроля Администрации

Ханкайского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Филаткина Ю.Ф.