**ПРОГРАММА**

**Проведения камеральной проверки исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном казенном учреждении культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района за 2016 год.**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 15-р от 25.01.2017 года, план работы отдела финансового контроля на 2017 год.

**Цель проверки:** камеральная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном казенном учреждении культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района за 2016 год .

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно - досуговый центр»Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района.

**Сроки проведения проверки:** с 30.01.2017г. по 14.02.2017.

**Срок оформления акта:** 14.02.2017г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В.- начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Перечень изученных документов:** Устав Учреждения; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде; акты о проведении приемки товара, работ, услуг; отчеты об исполнении муниципальных контрактов; реестры закупок; планы- графики и другие нормативные акты учреждения.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**Проведения камеральной проверки исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном казенном учреждении культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района за 2016 год.**

 **от 14 февраля 2017 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 15-р от 25.01.2017 года, план работы отдела финансового контроля на 2017год.

**Цель проверки:** камеральная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном казенном учреждении культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района за 2016 год .

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно - досуговый центр»Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района.

**Сроки проведения проверки:** с 30.01.2017г. по 14.02.2017г.

 **Краткая характеристика проверяемого объекта:**

ИНН 2513004325, Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул. Лазо, д.4.

Учредителем Муниципального казенного учреждения культуры «Информационно - досуговый центр» (далее - МКУК «ИДЦ») является администрация Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района.

МКУК «ИДЦ» закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения должно осуществлять в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Директором учреждения на период проверки является Н.Т.Федорец (распоряжение главы Анучинского сельского поселения № 1а от 01.01.2012г.)

Приказом № 4 от 24.02.2014 года контрактным управляющим в МКУК «ИДЦ» назначен Глушак О.Ю..

 **В результате проверки установлено:**

**1.Исполнение требований, установленных к размещению планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на официальном сайте.**

 Основанием для осуществления закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год является план-график, размещенный в единой информационной системе (после ввода ее в эксплуатацию) или на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интенет».

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства № 182/7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации 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 –Особенности утвержденные Приказом №182/7н), а также совместного приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27 декабря 2011г. N 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" (далее – Порядок утвержденный приказом № 761/20н), план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2016 год (далее – план-график), подлежит размещению на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gou.ru. Размещение должно быть осуществлено не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

 Бюджет Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2016 год принят 23.12.2015 года решением муниципального комитета Анучинского сельского поселения № 12 «О бюджете Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2016 год».

 План-график по закупкам на 2016 год учреждением опубликован в структурированном виде на официальном сайте zakupki.gou.ru 25.01.2016 года с нарушением установленного срока, т.е. нарушен п.2 Особенностей утвержденных Приказом №182/7н.

 Финансовое обеспечение учреждения на начало 2016 года составило 9714000,00 рублей, из них совокупный годовой объем закупок (далее СГОЗ) составил 4437000,00 рублей (Решение муниципального комитета Анучинского сельского поселения № 12 от 23.12.2015 г. «О бюджете Анучинского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2016 год»). В плане-графике закупок на 2016 год размещенном на официальном сайте zakupki.gou.ru 25.01.2016года, СГОЗ составил 3360000,00 рублей. В нарушение п. 4 Особенностей утвержденных Приказом №182/7н, план- график закупок на 2016 год размещен не в полном объеме.

 Финансовое обеспечение МКУК «ИДЦ» Анучинского сельского поселения за 2016 год с учетом вносимых в течение года изменений составило 13711880,26 рублей, из них совокупный годовой объем закупок составил 6303207,41 рублей (изменения в бюджет вносились 16.02.2016г., 25.05.2016г., 30.06.2016г., 31.08.2016г., 27.10.2016г., 26.12.2016г.). В течение 2016 года в план- график изменения не вносились, т.е. нарушен п.15 Порядка утвержденного приказом № 761/20н, а также допущено нарушение п.6 Особенностей утвержденных Приказом №182/7н.

Фактически (на 31.12.2016г) заключено:

- 58 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона (осуществление закупки товара, работы или услуги не превышающую четыреста тысяч рублей), на сумму 3848085,52 рублей;

-1 договор с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона (договор энергоснабжения или купли продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком), на сумму 170838,63 рублей;

-2 договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона (оказание услуг по **водоснабжению**, **водоотведению**, **теплоснабжению**, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ), на сумму 2182536,11 рублей (водоснабжение и водоотведение 46524,45 рублей, теплоснабжение 2136011,66 рублей);

- 1 договор на закупку товаров, работ, услуг относящиеся к сфере деятельности естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях» на сумму 39711,72 рублей.

**2.Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;**

Согласно части 3 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ о контрактной системе, 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](#P1912), [2](#P1914), [4](#P1921), [5](#P1927), [7](#P1931), [8](#P1932), [15](#P1945), [16](#P1946), [19](#P1949) - [21](#P1952), [24](#P1957) - [26](#P1961), [28](#P1963), [29](#P1964), [33](#P1972), [36](#P1986), [42](#P1998), [44](#P2002), [45](#P2004), [47](#P2008) - [48 части 1](#P2010) статьи 93.

 Муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно - досуговый центр» Администрации Анучинского сельского поселения в проверяемом периоде закупок конкурентными способами не проводила.

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

 На основании пунктов 4-8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в контракт на поставку товара, оказание услуг, выполнение работ включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Но при заключении контракта в случаях предусмотренных [пунктами 1](#P1912), [4](#P1921), [5](#P1927), [8](#P1932), [15](#P1945), [20](#P1950), [21](#P1952), [23](#P1955), [26](#P1961), [28](#P1963), [29](#P1964), [40](#P1994) и [41](#P1996) статьи 93 закона о контрактной системе, контракт может быть заключен в любой форме предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации.

**4.Соблюдение срока размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законом о контрактной системе.**

На основании части 2 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных [пунктами 1](#P1912) - [3](#P1916), [6](#P1929) - [8](#P1932), [11](#P1940) - [14](#P1943), [16](#P1946) - [19 части 1](#P1949) статьи 93, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

 В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. Не размещены извещения об осуществлении закупки и не включены в реестр контрактов:

- Договор с ОАО «Ростелеком» на сумму 39711,72 рублей, заключенный на основании пункта 1 части 1 статьи 93 (сфера деятельности естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995г. №147-ФЗ «О естественных монополиях»).

- Договор с КГУП Примтеплоэнерго на сумму 46524,45 рублей, заключенный на основании пункта 8 части 1 статьи 93(оказание услуг по **водоснабжению**, **водоотведению**, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ).

 Извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с выше указанными организациями на сайте закупок не размещались .

2. Нарушены сроки размещения извещения об осуществлении закупки:

-Договор с КГУП Примтеплоэнерго на сумму 2136011,66 рублей, заключенный на основании пункта 8 части 1 статьи 93(оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, **теплоснабжению**, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ), дата заключения договора 04.04.2016г., извещение об осуществлении такой закупки размещено 06.04.2016 года.

В соответствии частями 9, 10 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе, а также с пунктом 3 «Положения о подготовке и размещении
в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 (далее – Положение о подготовке и размещении отчета), результаты отдельного этапа исполнения контракта размещаются заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств, приемке результатов исполнения контракта, приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг либо расторжения контракта.

 По договору, заключенному с единственным поставщиком и размещенном в реестре контрактов, в соответствии с пунктом  29 части 1 статьи 93 закона о контрактной системе, отчет отдельного этапа исполнения договора на сайте закупок не размещался .

 Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ) предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Ведение реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должно осуществляться Заказчиками в соответствии с пунктом 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

 В проверяемом учреждении реестры закупок за 2016 год ведутся, но в них не включены сведения о закупках, произведенных по договорам подряда (КОСГУ 225,226).

**5.Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).**

При выборочной проверке выявлено что товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют заключенным контрактам (договорам), нарушений по данному вопросу не выявлено.

**6.Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги выявлено, что за проверяемый период приобретенные товары, оказанные услуги, выполненные работы своевременно и в полном объеме приняты к учету.

 Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные товары, работы и услуги осуществлялись на основании контрактов (договоров), счетов-фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных, предоставляемых поставщиками (исполнителями, подрядчиками).

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

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

**На основании выше изложенного и руководствуясь**:

 -статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

 -постановлением администрации Анучинского муниципального района №272 от 28.05.2014 года «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отделом финансового контроля администрации Анучинского муниципального района, контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлены следующие нарушения;

 1. При планировании закупок на 2016 год:

- нарушение п.2 Особенностей утвержденных Приказом №182/7н, в части несоблюдения сроков размещения плана-графика на официальном сайте закупок;

- нарушение п. 4 Особенностей утвержденных Приказом №182/7н, не в полном объеме внесены сведения о планируемых закупках, совокупный годовой объем закупок в плане-графике не соответствует финансовому обеспечению учреждения на 2016 год.

- нарушен п.15 Порядок утвержденный приказом № 761/20н и п.6 Особенностей утвержденных Приказом №182/7н. в части отсутствия изменений вносимых в план – графика с учетом поправок вносимых в течение года в бюджет поселения.

 2. В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе не размещены извещения о проводимых закупках:

- Договор с КГУП Примтеплоэнерго на сумму 46524,45 рублей, заключенный на основании пункта 8 части 1 статьи 93;

- Договор с ОАО «Ростелеком» на сумму 39711,72 рублей, заключенный на основании пункта 1 части 1 статьи 93.

 3. В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе не соблюдены сроки размещения извещения о проводимых закупках:

- Договор с КГУП Примтеплоэнерго на сумму 2136011,66 рублей, заключенный на основании пункта 8 части 1 статьи 93.

 4. В реестры закупок за 2016 год, которые должны вестись в соответствии с пунктом 2 статьи 73 БК РФ, не включены сведения о закупках, произведенных по договорам подряда (КОСГУ 225, 226).

 5. Допущено нарушение частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе, пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 о размещении отчета результатов отдельного этапа исполнения договора, заключенного с единственным поставщиком в соответствии с пунктом  29 части 1 статьи 93 и размещенного в реестре контрактов.

**По результатам проверки выдать предписание на устранение выявленных нарушений.**

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Директор МКУК «ИДЦ»

 Анучинского сельского

поселения Н.Т.Федорец

один экземпляр получен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата подпись расшифровка подписи