**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 Автономном учреждении «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района за 2018 год**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 309-р от 03.09.2019 года, план работы отдела финансового контроля на 2019 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 автономном учреждении «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района за 2018 год.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка порядка формирования, утверждения и размещения на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее-ЕИС) планов закупок и планов-графиков закупок объекта проверки.

2. Определение совокупного годового объема закупок учреждения

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

4. Соблюдение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок.

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

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

7. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

**Объект проверки:** Автономное учреждение «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района

**Сроки проведения проверки:** с 10.09.2019г. по 20.09.2019г.

**Срок оформления акта:** 20.09.2019 г.

**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); контракт, заключенный Заказчиком в проверяемом периоде; акт о проведении приемки товара, работ, услуг; отчет об исполнении муниципальных контрактов; реестр закупок; план, план - график закупок и другие нормативные акты учреждения.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**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 Автономном учреждении «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района за 2018 год.**

**от 20 сентября 2019 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 309-р от 25.04.2019 года, план работы отдела финансового контроля на 2019 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 Автономном учреждении «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района за 2018 год.

**Объект проверки:** Автономное учреждение «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района.

**Сроки проведения проверки:** с 10.09.2019г. по 20.09.2019г.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Полное наименование учреждения: Автономное учреждение «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района.

Сокращенное наименование учреждения: АУ «Центр питания».

ИНН 2513004220, Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул. Слизкова д.5.

Местонахождение: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул. Слизкова д.5.

Директором Автономного учреждения «Центр питания» Анучинского муниципального района на период проверки является Таряник Л.И. (распоряжение № 235-р от 16.08.2007г.).

Для обеспечения своевременного и полного удовлетворения нужд Заказчика в товарах, работах, услугах учреждение руководствуется «Положением о закупках автономного учреждения «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района» разработанного в соответствии с требованиями Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» .

На основании части 4 статьи 15 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, при предоставлении в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты государственной, муниципальной собственности на такие юридические лица при планировании и осуществлении ими закупок за счет указанных средств распространяются положения настоящего Федерального закона.

Автономному учреждению «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района из бюджета района было выделено на приобретение транспортного средства 1943000,00 рублей.

В ходе проверки исполнения требований Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ были рассмотрены: план закупок и план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг; реестр контрактов; контракты; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные документы; журналы операций № 2, 4, 7.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

На основании ч.2 ст.38 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ учреждение назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее-контрактный управляющий). Приказом от 01.08.2018г. № 52-н обязанности контрактного управляющего Автономного учреждения «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района возложены на директора учреждения Таряник Л.И. .

**В результате проверки установлено:**

***1*.*Проверка порядка формирования, утверждения и размещения на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее-ЕИС) планов закупок и планов-графиков закупок объекта проверки.***

План закупок в соответствии с ч.7 ст.17 Закона о контрактной системе 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до заказчика объема средств, в денежном выражении и после утверждения согласно ч.9 ст.17 Закона о контрактной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений составляющих государственную тайну подлежит размещению в единой информационной системе.

Лимиты бюджетных обязательств на 2018 финансовый год (плановый период 2019 и 2020 годов) АУ «Центр питания» утверждены 01.11.2018 года, таким образом, план закупок и план-график закупок должны быть утверждены не позднее 15.11.2018 года.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее - план закупок на 2018 год) утвержден 09.11.2018 года.

На официальном сайте в ЕИС план закупок на 2018 год размещен 09.11.2018 года без нарушения сроков размещения.

На основании плана закупок, формируется план-график в соответствии с ч.10 ст.21 Закона о контрактной системе и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 « О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг». Утверждается в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до заказчика объема средств, в денежном выражении.

Частью 15 ст.21 Закона о контрактной системе план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты, его утверждения или изменения плана-графика. План-график закупок проверяемого учреждения на 2018 год утвержден 09.11.2018г., и размещен в единой информационной системе 09.11.2018г., что соответствует утвержденным срокам.

***2.Определение совокупного годового объема закупок учреждения.***

В соответствии с п.11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с ч.3 этой статьи.

Объем закупок в денежном выражении, доведенный до Заказчика на принятие (исполнение) обязательств на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годы), утвержденный 09.11.2019 года составил 1943000,00 рублей.

Итоговая сумма в плане закупок учреждения размещенного в ЕИС 09.11.2018года составила 1943000,00 рублей.

Сумма в плане – графике (реестровый № 2018102060000090020001), размещенном в ЕИС 09.11.2018 года составила 1943000,00 рублей.

Объем закупок в денежном выражении, на 2018 финансовый год Автономного учреждения «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района соответствует итоговой сумме в плане и плане-графике закупок.

В 2018 году Автономным учреждением «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района заключен муниципальный контракт № 1020600000918000001-0864133-01 от 17.12.2018г. (реестровая запись № 3251300422018000001) по ч.25.1 ст.93 Федерального закона на основании проведенного аукциона в электронной форме на сумму 1943000,00 рублей.

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

На основании ч.1 ст.22 начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

При проверке заключенного муниципального контракта, обоснование НМЦК которых было определено методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), на основании предоставленных учреждению коммерческих предложений от поставщиков. Выявлено занижение цены при расчете начальной максимальной цены контракта от поставщика ООО «Восток-УАЗ». В коммерческом предложении (исходящий №572 от 19.10.2018г.) цена 1952000,00 рублей, в то время как в расчете обоснования НМЦК (Приложение к аукционной документации) указана цена 1946000,00 рублей.

***4.*** ***Соблюдение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок.***

На основании ч.9 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с п. 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 ч. 1 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе), а также в соответствии п. 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 РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093, данные об исполнении муниципального контракта отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе .

В ходе поверки выявлено отсутствие в ЕИС отчета об исполнении контракта

На основании ч. 4 ст. 30 Федерального закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и разместить такой отчет в единой информационной системе до 1 апреля года, следующего за отчетным годом,. Проверкой выявлено отсутствие отчета за 2018 год в ЕИС.

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

На основании пунктов 4 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 (размер штрафа устанавливается Контрактом в виде фиксированной суммы, определяемой Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042).

В результате проверки представленного контракта, и контракта, размещенного в ЕИС, нарушений данного требования не выявлено.

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

В соответствии с частью 13 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ, в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

К проверке представлен контракт, товарная накладная, платежное поручение, результат внешней экспертизы проведенной заказчиком.

Нарушений не установлено.

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

При проверке своевременности, полноты, отражения в документах учета установлено, что поставленный товар Заказчиком поставлен на баланс своевременно, нарушений не выявлено.

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

Нарушения соответствия использования поставленного товара, целям осуществления закупки проверкой не установлены. Приобретённый товар, используется в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения.

**По результатам проверки выявлены следующие нарушения**:

- нарушение ч.9 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, п. 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](http://base.garant.ru/70520992/) Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 в части отсутствия в ЕИС отчета об исполнении муниципальных контрактов;

- нарушение ч.4 ст.30 Федерального закона 44-ФЗ в части отсутствия в ЕИС отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год;

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

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Директор Автономного учреждения

«Центр питания» администрации

Анучинского муниципального района Л.И.Таряник

один экземпляр получен:

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

дата подпись расшифровка подписи