**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 бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №2 с. Анучино Анучинский район Приморский край» за 2019 год**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 133-р от 26.02.2020 года, план работы отдела финансового контроля на 2020 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 бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 2 с. Анучино Анучинский район Приморский край» за 2019 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:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 с. Анучино Анучинский район Приморский край»

**Сроки проведения проверки:** с 04.03.2020г. по 24.03.2020г.

**Срок оформления акта:** 24.03.2020 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); 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**

**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 бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 2 с. Анучино Анучинский район Приморский край» за 2019 год.**

**от 24 марта 2020 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 133- р от 26.02.2020 года, план работы отдела финансового контроля на 2020 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 бюджетном дошкольном образовательном учреждении "Детский сад № 2 с. Анучино Анучинский район Приморский край» за 2019 год.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 с. Анучино Анучинский район Приморский край»

**Сроки проведения проверки:** с 04.03.2020г. по 24.03.2020г.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

ИНН 2513002215, Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул. Банивура д.16.

Местонахождение: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул. Банивура д.16.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное «Детский сад № 2 с. Анучино Анучинский район Приморский край» (далее - МБДОУ детский сад № 2 с. Анучино) закупки для нужд учреждения осуществляет 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».

Заведующей МБДОУ детский сад № 2 с. Анучино на период проверки является Кияткина Елена Геннадьевна (распоряжение главы Анучинского муниципального района № 22 от 09.02.2018г.).

Все операции по исполнения Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе, в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия казенного учреждения «Муниципальный орган управления образованием» (далее - КУ МОУО), на основании соглашения «между муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №2 с. Анучино Анучинского района Приморского края» и казенным учреждением «Муниципальный орган управления образованием Анучинского района Приморского края» о передаче полномочий в области формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, принятого учреждением по регулированию в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения от 09.01.2019г. (перезаключен 09.04.2019г.).

В ходе проверки по исполнению требований законодательства в сфере

закупок для нужд МБДОУ детский сад № 2 с. Анучино были рассмотрены: план, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг, реестр контрактов, контракты, договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком за период с 01.01.2019 года и по 31.12.2019 года; 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.

Исполнение Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе в 2019 году в МБДОУ детский сад № 2 с. Анучино осуществлялось следующими специалистами КУ МОУО:

Обухова О.В. с января 2019г. по 24.06.2019г. (приказ об увольнении № 118-л от 24.06.2019г.);

Петрунина М.А. с 25.06.2019г. по 22.07.2019г. (приказ о приеме на работу № 120-л от 25.06.2019г., приказ об увольнении № 130-л от 22.07.2019г.);

Минчик К.А. с 21.11.2019г. и по настоящее время (приказ о назначении ответственным за закупки (контрактным управляющим) № 94/1-а от 21.11.2019г.) .

**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, планов-графиков закупок объекта проверки.***

План закупок в соответствии с ч.8 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» (утратили силу с 01.10.2019 года), утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения 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.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 финансовый год (плановый период 2020 и 2021 годов) МБДОУ детский сад № 2 с. Анучино утвержден 29.12.2018 года, таким образом, план закупок и план-график закупок должны быть утверждены не позднее 22.01.2018 года.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее - план закупок на 2019 год) утвержден 10.01.2019 года.

На официальном сайте в ЕИС план закупок на 2019 год размещен 11.01.2019 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» (утратили силу с 01.10.2019 года), 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 МБДОУ детский сад №2 с. Анучино на 2019 год утвержден 10.01.2019г., и размещен в единой информационной системе 12.01.2019г., что соответствует утвержденным срокам.

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

Совокупный объем закупок согласно, плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (плановый период 2020 и 2021 годы), утвержденный 29.12.2018 года составил 2723551,00 рублей.

Сумма в плане закупок на 2019 год (реестровый № 201903203001512001) и в плане – графике на 2019 год (реестровый № 2019032030015120010001), составила 2723551,00 рублей.

Совокупный годовой объем закупок в денежном выражении, на 2019 финансовый год МБДОУ детский сад № 2с. Анучино соответствует итоговой сумме в плане и плане-графике закупок.

Финансовое обеспечение учреждения на 2019 год с учетом изменений вносимых в план финансовой деятельности учреждения (далее - план ФХД) в течение года составили 16216547,00 рублей, из них совокупный годовой объем закупок составил 2783551,00 рублей (изменения утверждены 03.07.2019г., 01.10.2019г., 24.12.2019г.).

Изменения в план - график закупок в течение года вносились 05.07.2019г., 14.11.2019г., 26.12.2019г..

В ходе проверки выявлено, что изменения в план-график от 02.10.2019 года размещены в ЕИС 14.11.2019г. в то время как план ФХД утвержден 01.10.2019г..

В 2019 году МБДОУ детский сад №2 с. Анучино заключено:

- 44 договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую триста тысяч рублей), на сумму 888810,96 рублей;

- 2 муниципальных контракта по ч.8 п.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе «оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, 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 1379326,80 рублей;

- 1 муниципальный контракт по ч.1 п.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе 44-ФЗ «осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях", а также услуг центрального депозитария» на сумму 14000,00 рублей;

-1 муниципальный контракт по ч.29 п.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе 44-ФЗ «заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии» на сумму 287618,00 рублей.

Превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона, не выявлено.

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 БК РФ. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки.

В учреждении реестры закупок за 2019 год ведутся в соответствии с бюджетным законодательством.

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

На основании ч.3 ст.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 п. 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48, 50 - 55 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе (утратила силу с 31.07.2019г.).

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

В реестре контрактов в соответствии с п.10 и 13 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, а также согласно п.2 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084, в реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

-информация 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;

-документ о приемке в случае принятия решения о приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Установлено нарушение п.10 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ в части размещения в реестре контрактов расхождений в информации об оплате с документами, о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контракта | Цена контракта | Сумма оплаты контракта (платежное поручение) | Сумма документов на приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (товарная накладная, акт выполненных работ) | Примечание |
| Государственный контракт №725000057742 от 30.01.2019г. реестровая запись 3251300221519000003 | 14000,00 | 14000,00 | 12667,51 |  |
| Муниципальный контракт №R0182 от 30.01.2019г. реестровая запись 3251300221519000004 | 287618,00 | 263855,74 | 271433,74 |  |
| итого | 301618,00 | 277855,74 | 284101,25 |  |

По договору теплоснабжения и горячего водоснабжения №24-МБ/ТС-34-2019 от 30.01.2019г. реестровая запись 3251300221519000001 сумма договора с учетом дополнительного соглашения от 23.01.2020г. составила 1129237,20 рублей. Дополнительное соглашение к Контракту теплоснабжения и горячего водоснабжения №24-МБ/ТС-34-2019 от 30.01.2019г. размещено в ЕИС 23.01.2020 года. Платежи по счетам за 2019год осуществлены в 2019 году.

В реестре контрактов размещенных МБДОУ детский сад с. Анучино в ЕИС направлены недостоверные сведения так:

-к контракту теплоснабжения и горячего водоснабжения № 24-МБ/ТС-34-2019 от 30.01.2019г. на сумму 1129237,20 рублей (реестровый № 3251300221519000001) в актах выполненных работ отсутствует за октябрь 2019г. подпись и печать заказчика (акт оказанных услуг на сумму 19418,95 рублей), за ноябрь и декабрь отсутствует печать заказчика (акты выполненных работ на сумму 248140,66 рублей);

-к государственному контракту № 725000057742 от 30.01.2019г. на сумму 14000,00 рублей (реестровый №3251300221519000003), в актах оказанных услуг отсутствуют печать и подпись заказчика с марта по ноябрь (включительно, акты оказанных услуг на сумму 8190,57рублей);

-к договору № 24-МБ/ХВ-54-2019 от 30.01.2019г. на сумму 250089,60 рублей (реестровый № 32513002215198000002) в актах выполненных работ отсутствуют подписи руководителя в августе и октябре 2019г. (акты выполненных работ на сумму13084,74 рублей).

Выявлено нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе в части несоблюдения срока размещения информации об исполнении контракта:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестровая запись контракта | Номер контракта | Цена контракта | Дата оплаты контракта | Дата размещения информации об исполнении контракта |
| 3251300221519000001 | Контракт теплоснабжения и горячего водоснабжения №24-МБ/ТС-34-2019 от 30.01.2019г. | 1129237,20 | 31.12.2019г. | 24.01.2020г. |
| 3251300221519000003 | Государственный контракт №725000057742 от 30.01.2019г. | 14000,00 | 26.12.2019г. | 17.03.2020г. |
| 3251300221519000004 | Муниципальный контракт №R0182 от 30.01.2019г. | 287618,00 | 26.12.2019г. | 16.01.2020г. |
| итого |  | 1430855,20 |  |  |

Размещение информации в ЕИС об исполнении контракта осуществляется в течение 5 рабочих дней с момента исполнения контракта.

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

На основании п. 4 ст. 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).

При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе, требования частей 4 - 9, 11 - 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться .

Контракты (договора) заключены МБДОУ детский сад № 2с.Анучино по ч. 1, 8, 29 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе.

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

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной и услуги условиям контракта выявлены расхождения цены заключенных контрактов, с фактическим их исполнением. Соглашения сторон на расторжение контрактов на основании п.10 ч.1 ст.95 Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе отсутствуют:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестровая запись контракта | Номер муниципального контракта | Дата заключения муниципального контракта | Цена заключенного контракта | Сумма фактического исполнения контракта |
| 3251300221519000002 | Договор – МБ/ХВ-54-2019 от 30.01.2019г. | 30.01.2019г. | 250089,60 | 111261,48 |
| 32513002215190000004 | Муниципальный контракт №R0182 от 30.01.2019г. | 30.01.2019г. | 287618,00 | 263855,74 |
| итого |  |  | 537707,60 |  |

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

При выборочной проверке вопроса установлено, что поставленный товар, результаты выполненной работы, оказанной услуги по договорам, заключенным Заказчиком приняты в полном объеме, нарушений не выявлено.

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

Нарушения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проверкой не установлены. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы для осуществления основных целей учреждения.

**По результатам проверки выявлены следующие нарушения**:

- нарушение п.10 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, в части направления недостоверных сведений в ЕИС;

-нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, несоблюдение сроков размещения информации об исполнении контракта;

- нарушение п.10 ч.1 ст.95 Федерального закона 44-ФЗ в части отсутствия соглашений сторон о расторжении контрактов.

**Предложение**: Закупки товаров работ, услуг производимых в МБОУ детский сад № 2 с. Анучино по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» производить конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

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

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Заведующая МБДОУ

детский сад №2 с.Анучино Е.Г.Кияткина

один экземпляр получен:

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

дата подпись расшифровка подписи