**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 « Анучинский районный историко-краеведческий музей» за 2018 год**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 134-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 Муниципальном казенном учреждении культуры « Анучинский районно-краеведческий музей» за 2018 год.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение культуры « Анучинский районно-краеведческий музей»

**Сроки проведения проверки:** с 29.05.2019г. по 23.05.2019г.

**Срок оформления акта:** 23.05.2019 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Алёшина Л.И.- 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 Алёшина Л.И.

**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 казенном учреждении « Анучинский районный историко-краеведческий музей» за 2018 год.**

**от 16 мая 2019 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 134-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 Муниципальном казенном учреждении « Анучинский районный историко-краеведческий музей» за 2018 год.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение « Анучинский районный историко-краеведческий музей».

**Сроки проведения проверки:** с 29.04.2019г. по 23.05.2019г.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

ИНН 2513004156, Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул. Лазо д.6.

Местонахождение: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул.50-лет ВЛКСМ, д.26

Филиал: Приморский край, Анучинский район, с. Староварваровка,ул. Луговая,д.20.

Муниципальное казенное учреждение « Анучинский районный историко-краеведческий музей» закупку товаров, работ, услуг для обеспечения 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».

Директором Муниципального казенного учреждения «Анучинский районный историко-краеведческий музей» на период проверки является Зорина Т.Н. (распоряжение главы Анучинского муниципального района № 487-р от 29.12.2006г.)

В ходе проверки по соблюдению требований законодательства в сфере

закупок для нужд Муниципального казенного учреждения «Анучинский районный историко-краеведческий музей» были рассмотрены: план закупок, 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 01.01.2018 года и по 31.12.2018 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; 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 28.12.2013г. № 23 обязанности контрактного управляющего МКУ « Анучинский районный историко-краеведческий музей» возложены на директора Зорину Т.Н.

**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.

Бюджетная смета на 2018 финансовый год (плановый период 2019 и 2020 годов) была утверждена 29.12.2017 года, таким образом, план закупок должен быть утвержден не позднее 22.01.2018 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 18.01.2018 года.

На официальном сайте в ЕИС план закупок на 2018 год размещен 18.01.2018 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 субъекта на 2018 год утвержден 18.01.2018г., и размещен в единой информационной системе 18 января 2018 года, 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.

Расходы на осуществление закупок по бюджетной смете на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годы), утвержденной 29.12.2017 года составили 614000,00 рублей.

Итоговая сумма в плане закупок учреждения размещенного в ЕИС 18.01.2018года составила 614000,00 рублей. Сумма в плане – графике, реестровый № 201808203000093004, размещенном в ЕИС 18.01.2018 года соответствует сумме расходов на осуществление закупок по бюджетной смете на 2018 год и итоговой сумме, размещенной в плане закупок в ЕИС 18.01.2018 года (614000,00 рублей).

Финансовое обеспечение МКУ «Анучинский районный историко-краеведческий музей» на 2018 год с учетом изменений производимых в течение года составили 2516100,00 рублей, из них совокупный годовой объем закупок должен был составить 1130836,32 рублей (изменения вносились 27.07.2018г., 28.09.2018г., 20.12.2018г.). Изменения в план закупок и план - график закупок в течение года вносились только в августе 2018г., итоговая сумма по данным плана-графика от 13.08.2018г. планируемых закупок на 2018 г., размещенного в ЕИС - 1096000,00 рублей, дальнейшие изменения в план-график не вносились, т.е. данные размещенные в плане - графике являются недостоверными. Согласно п.11 ст.21 Федерального Закона закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В 2018 году Муниципальным казенным учреждением « Анучинский районный историко-краеведческий музей» заключено:

-1 договор с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (договор энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии), на сумму 8000,00 рублей;

-1 контракт с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (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 вводу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ на сумму 351829,11 рублей;

- 20 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого является сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, не превышающую четырехсот тысяч рублей), на сумму 773950,07 рублей.

Согласно п. 5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждениям культуры может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающей четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. Общий объем договоров, заключенных по этому пункту Закона, превысил пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика, что является нарушением Федерального закона 44-ФЗ.

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

В форме обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при утверждении плана-графика закупок в Муниципальном казенном учреждении « Анучинский районный историко-краеведческий музей» несоответствия в обосновании выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не выявлены.

***4. 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 услуги условиям контракта (договора) выявлены расхождения в суммах заключенных контрактов (договоров) с фактическим их исполнением, отсутствуют соглашения сторон на изменение цены контрактов (договоров).

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № № пп | Номер муниципального контракта, договора | Дата заключения муниципального контракта | Сумма заключенного контракта | Фактическая сумма контракта |
| 1 | R2047 | 22.02.2018 г. | 8000,00 | 7303,19 |
| 2 | М16-1С | 22.01.2018 г. | 15000,00 | 14700,00 |
| 3 | 7 | 10.12.2018 г. | 9000,00 | 6065,00 |

Выявлены несоответствия в контракте R2047 от 22.02.2018г. (реестровый № 3251300415618000001) на передачу электрической энергии в бумажном носителе с информацией размещенной на сайте единой системы в информационно-телекоммуникационной сети в части сроков исполнения контракта. Дата исполнения в ЕИС- 31.03.2018г., согласно бумажного носителя контракт действует по 31.12.2018г.

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

Согласно ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ заказчики ведут реестр контрактов, в течение трех рабочих дней (с 01.07.2018г. - в течение пяти рабочих дней) с даты заключения контракта направляют информацию в реестр контрактов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084"О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». В нарушение этой статьи Закона контракт № 24-МБ/ТС-962018 от 12.03.2018г. на сумму 351829,11 рублей (реестровый № 3251300415618000002) на услуги по теплоснабжению и горячего водоснабжения в реестре контрактов размещен 21.03.2018г.

В соответствии с ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражается заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащим информацию:

- об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

- о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его не исполнением;

- об изменении или расторжении контракта в ходе его исполнения.

Форма указанного отчета установлена Постановление Правительства РФ от 28.11.2013г. № 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».

Согласно пункта 3 Порядка отчет размещается заказчиком в течение 7 рабочих дней со дня:

- оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

- оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

- расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее – исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В нарушение этого статьи Порядка отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов R2047 от 22.02.2018г. (реестровый № 3251300415618000001) и 24-МБ/ТС-962018 от 12.03.2018г. (реестровый № 3251300415618000002) размещены на официальном сайте единой системы в информационно-телекоммуникационной сети 26.03.2019 г.

Информация об исполнении государственных (муниципальных) контрактов, размещенная на сайте единой системы в информационно-телекоммуникационной сети является недостоверной в части фактического исполнения:

- муниципальный контракт № R2047 от 22.02.2018г. (реестровый № 3251300415618000001) –фактическая сумма исполнения согласно представленным платежным поручениям -7719,64 рублей, в ЕИС сумма фактической оплаты-7737,00 рублей;

- контракт на услуги по теплоснабжению и горячего водоснабжения № 24-МБ/ТС-962018 от 12.03.2018г. (реестровый номер 3251300415618000002)-фактическое исполнение 351829,11 рублей, в ЕИС сумма фактической оплаты - 351829,00 рублей.

При выборочной 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), счет - фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных, предоставляемых поставщиками (исполнителями, подрядчиками).

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

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к

проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), счет - фактуры, товарные накладные. Нарушения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проверкой не установлены. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не выявлено.

**По результатам проверки сделаны следующие выводы**:

При планировании закупок на 2018 год:

-в нарушение норм статей 17, 21 Федерального закона 44-ФЗ в ходе исполнения осуществления закупок не вносились соответствующие изменения в план закупок и план-график на соответствующий финансовый год;

- общий объем закупок, заключенных по договорам по пункту 5 ч.1 ст.93 Закона, превысил пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика;

-выявлены расхождения в суммах заключенных контрактов (договоров) с фактическим их исполнением, отсутствуют соглашения сторон на изменение цены контрактов (договоров);

-выявлены расхождения в сроках исполнения контракта в бумажном носителе с информацией размещенной в ЕИС;

-нарушено требование ст.103 Федерального закона 44-ФЗ в части сроков размещения контрактов в реестре контрактов;

-нарушен пункт 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. N 1093 в части сроков размещения отчетов об исполнении контрактов, информация размещена 26.03.2019 г.; - в реестре контрактов, заключенных заказчиком, размещенной на официальном сайте единой системы в информационно-телекоммуникационной сети в сведениях об исполнении (расторжении) контракта размещены недостоверные данные по суммам фактического исполнения.

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

Начальник отдела финансового контроля Л.И.Алёшина

Директор МКУ « Анучинский районный

историко-краеведческий музей» Т.Н.Зорина

один экземпляр получен:

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

дата подпись расшифровка подписи