**АКТ**

**о результатах проверки соблюдения Муниципальным казенным учреждением «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения при размещении заказов требований законодательства Российской Федерации о конкурентной системе в сфере закупок**

с.Чугуевка 30 августа 2019 года

**Основание проверки:** план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год, утвержденный приказом финансового управления администрации Чугуевского муниципального района от 15 июля 2019 года № 24 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2019 год».

**Предмет проверки:** проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о конкурентной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего финансового контроля.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения

**Состав проверяющей группы**:

Шаповалова Е.В. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Срок проведения проверки**: с 21 августа 2019 года по 30 августа 2019 года.

**Перечень основных вопросов проверки:**

- правильность определения и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- обоснованность осуществления закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

- соответствие использование поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения (далее – Учреждение) в своей деятельности руководствуется Уставом Муниципального казенного учреждения «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения (далее – Устав), утвержденным постановлением администрации Шумненского сельского поселения от 09 декабря 2011 года № 149 (с последующими изменениями и дополнениями).

Согласно Уставу, Муниципальное казенное учреждение «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения является муниципальным казенным учреждением. Учредителем Учреждения является Администрация Шумненского сельского поселения (Далее - Учредитель)

К компетенции Учреждения относится:

1. По согласованию с Учредителем создавать филиалы;

2. Совершать сделки, не противоречащие законодательству российской Федерации, а также целям и предмету деятельности Учреждения;

3.Привлекать граждан на основе трудовых договоров в соответствии со штатным расписанием Учреждения и в пределах фонда оплаты труда;

4.Привлекать граждан для выполнения отдельных работ по гражданском- правовым договорам в пределах утвержденных смет доходов и расходов;

5.Устанавливать тарифы на платные услуги, оказываемые Учреждением, с согласованием с администрацией Шумненского сельского поселения.

6.Осуществлять владение и пользование закрепленным за иным на праве оперативного управления муниципальным имуществом в соответствии с его назначением, в порядке, предусмотренным Договором, заключенным с Учредителем, законодательством Российской Федерации и Уставом.

7.Осуществлять в порядке, определяемом законодательством, предпринимательскую деятельность, поскольку такая деятельность будет служить достижению целей, ради которых создано Учреждение.

8.Приобретать от своего имени имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, заключать договоры и иные сделки с юридическими и физическими лицами на основании и в порядке, предусмотренном законодательством.

9.Привлекать средства граждан и юридических лиц с их согласия для решения задач Учреждения и финансирования его программ

10.Осуществлять иные права, нести иные обязанности, на основании и в порядке предусмотренном законодательством.

Местонахождение Учреждения: 692616, Приморский край, Чугуевский район, с. Шумный, ул. Центральная, 30.

Реквизиты Учреждения: ИНН 2534006852, КПП 253401001, ОГРН 1092501000019.

Для осуществления деятельности Администрации на счетахв Управлении федерального казначейства по Приморскому краю Администрации открыты следующие лицевые счета:

получателя бюджетных средств – 03203017340

администратора доходов бюджета – 04203017340

Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность:

с 01.01.2018 по 31.12.2018 – Аленина Юлия Владимировна, директор.

Сведения о главном бухгалтере:

с 01.01.2018 по 31.12.2018 – Кулиш Татьяна Петровна, и. о. бухгалтера.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Муниципальное казенное учреждение «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения (далее-заказчик), являясь казенным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее- Закон №44-ФЗ)

По итогам анализа информации, размещенной на официальном сайте в проверяемом периоде и представленных Муниципальным казенным учреждением «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения) документов, установлено следующее:

1.1. Согласно плану-графику, утвержденного 22 декабря 2017 года. директором Учреждения Алениной Ю.В. и размещенного на официальном сайте 25.12.2017г, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2018 год составлял 1483000,00руб.

Совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчиком не назначено должностное лицо - контрактный управляющий, ответственное за осуществление закупками или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

1.2. Во исполнение части 1 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в учреждении для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Распоряжением от 25 июня 2014 года № 27-р создана Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд учреждения и утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ для обеспечения муниципальных нужд. В состав комиссии включены 5 человек, их них прошёл профессиональную переподготовку в сфере деятельности по осуществлению закупок 1 член комиссии. ( Андрейчук Н.Ф., диплом № 12192 от 2014 года). В нарушение части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в состав Единой комиссии входят преимущественно работники, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

.

**2. Правильность определения и обоснование начальной (максимальной ) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком**

**( подрядчиком, исполнителем).**

2.1. В проверяемом периоде Субъектом контроля был заключен один контракт с Публичным акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания». Предметом контракта являлось осуществление поставщиком продажи электрической энергии (мощности) и оказание услуги по передачи электрической энергии (мощности). Муниципальный контракт № R4319 от 01 января 2018 года был заключен Заказчиком с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на сумму 383634,08 руб. на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона № 44- ФЗ).

2.2. В соответствии с частью 4 статьи 32 Закона № 44-ФЗ начальная цена контракта (далее-НМЦК) – один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя)

В соответствии с частью 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документальном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цен контракта и иные существенные условия контракта. В связи с тем, что Заказчиком закупка осуществлялась путем заключения контракта с единственным поставщиком согласно пункту 29 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ, обосновывать цену контракта Заказчик не обязан.

2.3. Согласно части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов,

В соответствии с частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ реестры закупок осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

--краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;

-наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

-цена и дата закупки.

За проверяемый период Заказчиком без проведения конкурсных процедур (закупки до 400 тыс.руб.) с единственным поставщиком заключено договоров на общую сумму 1099365,25 руб.

Реестр закупок, осуществленных Заказчиком без заключения государственных и муниципальных контрактов в 2018 году, не велся.

**3. Обоснованность осуществления закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

3.1. Статьей 18 закона № 44-ФЗ предусмотрено и регламентировано обоснование закупок. Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок. План закупок и план-график для обеспечения нужд Муниципального казенного учреждения «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения формировался в соответствии с частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, и в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, товаров, работ, услуг» (далее - Постановление № 1043).

3.2. Согласно части 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объекты закупки, исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки и установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работе, услуге, нормативных затрат на обеспечение функции муниципальных органов. План закупок на 2018 год сформирован в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Постановления № 1043, т. е. после доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств. Лимиты бюджетных обязательств до Заказчика были доведены 22 декабря 2017 года.

3.3. Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление № 555) предусмотрены правила и формы обоснования закупок товаров, работ и услуг. Данные формы учреждением не предоставлены, что является нарушением части 7 статьи 18 Закона № 44-ФЗ и пункта 4 Постановления № 555.

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

4.1**.** Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке. В ходе исполнения в 2018 году муниципального контракта от 09.12.2018г № R4319 c ПАО «ДЭК»-«Дальэнергосбыт» приемка оказанных услуг фактически осуществлялась ежемесячно на основании актов приема передачи (от 31.01.2018 № 1308/3/09, от 28.02.2018 № 3158/3/09, от 31.03.2018 № 4195/3/09, от 30.04.2018 № 6110/3/09, от 31.05.2018 № 7046/3/09, от 30.06.2018 № 8895/3/09, от 31.07.2018 № 101843/3/09, от 31.08.2018 № 11769/3/09, от 30.09.2018 № 13204/3/09, от 31.10.2018 № 14795/3/09, от 30.11.2018 № 16658/03/09, от 31.12.2018 № 18510/3/09).

4.2. В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов может проводиться своими силами. Документов, подтверждающих проведение экспертизы Заказчиком, не предоставлено.

**5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику услуги отражались в документах бухгалтерского учета согласно выставленным счетам, счетам - фактурам, товарным накладным, актам приема-передачи электрической энергии (мощности) своевременно и в полном объеме.

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

В соответствии с пунктом 7 части 8 статьи 99 Закона «44-ФЗ проведена проверка соответствия использования поставленного товара, оказанной услуг целям осуществления закупки. На оказанные услуги к проверке предоставлены документы : муниципальный контракт, акты приема-передачи электрической энергии (мощности) за проверяемый период товарные накладные. Проверкой соответствия использования поставленного товара, оказанной услуги условиям заключенного контракта нарушений не установлено.

**ВЫВОДЫ**

По результатам проведенной плановой проверки установлено следующее:

1. Заказчиком не назначено должностное лицо – контрактный управляющий, ответственное за осуществление закупками или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (часть 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ).

2. В состав Комиссии по закупкам включены работники, не прошедших специального обучения, дающего права на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд. (часть 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ).

3. Учреждением не предоставлена форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок.(часть 7 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, Постановление №555 от 05 июня 2015 года)

4. При приемке товаров, выполненных услуг экспертиза оказанной услуги, поставленного товара Заказчиком не осуществлялась (часть 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ).

5. Заказчиком не велся реестр закупок. ( часть 1 статьи 73 Бюджетного кодекса ).

**На основании изложенного принято решение**

1. Признать в действиях Муниципального казенного учреждения «Центр культуры и досуга» Шумненского сельского поселения нарушение требований части 2 статьи 38, части 5 статьи 39, части 7 статьи 18, части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 4 Постановления № 555 от 05 июня 2015 года, части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса.

2. Согласно пункту 6 части 1 статьи 24.05.КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение срока давности привлечения к административной ответственности. В соответствии со статьей 4,5 КоАП РФ, срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок составляет один год. Ввиду того, что с момента административного правонарушения по пунктам 1.1;1.2;3.3;4.2 настоящего акта прошло более года, срок давности привлечения к административной ответственности истек. Таким образом. в силу статьи 24.5 КоАП РФ основания для возбуждения дела об административном правонарушении отсутствуют.

3. Предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок не выдавать в связи с тем, что нарушения положений законодательств Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, указанные в пунктах настоящего акта, допущены заказчиком при осуществлении закупок в 2018 году обязательства по которым исполнены.

4. Указать субъекту проверки на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах: один – Учреждению, второй – финансовому управлению администрации Чугуевского муниципального района, .

Срок подписания акта Учреждением: в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта. В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте, следует изложить пояснения и замечания в письменном виде, направить их в адрес контролирующего органа и подписать акт с разногласиями.

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового

контроля финансового управления Е.В. Шаповалова

Главный специалист 1 разряда

отдела внутреннего

Директор МКУ «ЦКД»

Шумненского сельского поселения Ю.В. Аленина

Врио бухгалтера МКУ «ЦКД»

Шумненского сельского поселения Т.П. Кулеш

Экземпляр акта получил:

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

(должность) личная подпись инициалы, фамилия