РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БОГОТОЛА

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения ч. 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Боготола

г.Боготол № 1 «07» декабря 2020г

 В соответствии с требованиями ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ), на основании постановления администрации города Боготола от 09.04.2020 № 0350-п «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2020 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 06.11.2020 № 104 «О проведении проверки», мною, Контролером – ревизором Финансового управления администрации г.Боготола, Войтеховской Ириной Сергеевной проведена плановая проверка соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Боготола (далее – Учреждение).

**Юридический адрес:** 662060, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул.Комсомольская,28

**Руководитель учреждения:** Красько Николай Васильевич

**Проверяемый период:** 2019 г.

**Начало проверки:** 11.11.2020 г.

**Окончание проверки:** 09.12.2020 г.

**Место проведения проверки:** 662060, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул. Шикунова,1

**ИНН/КПП** 2444300240/244401001

**ОГРН** 1022401223734

**Цель:** выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В ходе проверки изучены следующие вопросы:

1. Наличие документов, на основании которых учреждение осуществляет деятельность в сфере закупок.
2. Соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ.
3. Иные вопросы, относящиеся к теме проверки в пределах полномочий, установленных законодательством (при необходимости).

На основании представленных документов, а также документов, размещенных на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок http://zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт ЕИС) и Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях http://bus.gov.ru , установлено:

В поверяемом периоде Муниципальное бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Боготола действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Боготола от 25.12.2017 г. № 1702-п.

Полное наименование: Муниципальное бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Боготола; сокращенное наименование: МБУ «СШ» г.Боготола.

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Красноярского края, указами и распоряжениями Губернатора Красноярского края, постановлениями и распоряжениями Правительства Красноярского края, правовыми актами Учредителя и Уставом Учреждения.

 Согласно Уставу целями деятельности Учреждения является обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Красноярского края и Российской Федерации путем осуществления спортивной подготовки и организация и проведение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы с различными категориями населения, в том числе по месту жительства, в группах и индивидуально.

 В соответствии с Уставом является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме муниципального учреждения, тип учреждения -бюджетное учреждение. Финансирование деятельности осуществляется в форме субсидий на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности.

 Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Боготол. Функции и полномочия учредителя Учреждения в пределах своей компетенции осуществляет Администрация города Боготола (далее – Учредитель).

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона № 44-ФЗ. На основании статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

*Проверка наличия и порядка назначения контрактного управляющего*

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении обязанности контрактного управляющего возложены на Красько Николая Васильевича на основании приказа от 23.01.2018 № 14/1 «О возложении обязанностей контрактного управляющего».

Контрактный управляющий осуществляет свои функции согласно приказа от 23.01.2018 № 14/1 «О возложении обязанностей контрактного управляющего» и положения о контрактном управляющем утвержденного Приказом от 23.01.2018 № 15.

Согласно представленным документам контрактный управляющий имеет удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок от 15.05.2016 № 0583/44.

*Проверка наличия и порядка формирования комиссии по*

*осуществлению закупок*

В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении Приказом от 12.12.2018 № 325 утвержден состав и порядок работы комиссии, в нарушении п. 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек, согласно Приложения № 1 к приказу от 12.12.2018 № 325 состав комиссии по осуществлению закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд МБУ «СШ» г.Боготола с 1 января 2019 в составе 4-х человек:

Председатель единой комиссии – Красько Николай Васильевич;

секретарь единой комиссии Турсунова Елена Михайловна;

члены комиссии: Валуева Любовь Алексеевна, Кот Ольга Викторовна.

При проведении закупки в форме электронного аукциона Приказами от 25.09.2019 № 295, 296, 297 утверждены составы комиссии. Составы комиссии свыше 50%, не прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. В нарушении п.5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ включать в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

В Нарушение статьи 22 Трудовой кодекс Российской Федерации, ч. 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ указанный состав комиссии, работодателем не ознакомлен под подпись с приказами, которыми их назначили в состав комиссии.

*Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок*

*и обоснованности закупок*

На официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru размещен план закупок Учреждения на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Формирование, утверждение и ведение планов закупок осуществлялось в соответствии с требованиями, установленными статьей 17 Федерального закона № 44-ФЗ (утратил силу с 01.10.2019), Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043.

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки - достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами. В нарушение статьи 13, 17, 18 Федерального закона № 44-ФЗ, в плане закупок и форме обоснования закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год наименования объектов закупки, а именно «Поставка лодки ПВХ надувной», «Поставка подвесного лодочного мотора» не соответствует целям реализации муниципальной программы. В графе 3 плана было указанно Наименование мероприятия муниципальной программы «Развитие системы подготовки спортивного резерва», в графе 4 плана был указан ожидаемый результат реализации мероприятия муниципальной программы «Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, повышение конкурентоспособности» что не соответствует целям осуществление закупки. В графе 5 формы обоснования планов закупок указали наименование муниципальной программы "Развитие системы подготовки спортивного резерва", необходимо было отразить наименования мероприятия в рамках программы.

Формирование, утверждение и ведение планов – графиков закупок осуществляется в соответствии с требованиями, установленными статьей 21 Федерального закона № 44-ФЗ (утратившие силу с 01.10.2019), Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 (утратил ситу с 01.01.2020).

В соответствии с ч. 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком план – график закупок и внесение в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана – графика закупок. Нарушений сроков размещения плана – графика закупок (вносимых в этот план изменений) в единой информационной системе в сфере закупок не установлено.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что в форме обоснования закупок к плану – графику, отдельные графы не заполнялись, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5  ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно не заполнялись графы 5, 7 и 8 формы обоснования закупок.

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок*

Проверкой установлено, что контракты заключены в соответствии, с требованиями статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ и услуг, позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

*Соблюдение порядка исполнения, изменения, соблюдение условий контрактов*

В нарушение статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа Минфина России от 10 апреля 2019 г. N 55н “Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки” заключенные контракты от 28.10.2019 № 19752/033, от 22.10.2019 № 64 не имеют информации о **идентификационном коде закупки (ИКЗ).**

При проверки соблюдения требований статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ установлено,в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах: № 57 от 05.11.2019 с ИП Квас С.В., № 274 от 18.11.2019 с ИП Медведев А.В., № 03 от 01.12.2019 с ООО «Талисман», № 7720 от 19.12.2019 с ООО «Челябинска художественная фабрика «Брегет», не указано обязательное условие: «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта».

В нарушение ч. 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в ходе проверки случаев просрочки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, установлено:

Контракт № 17 от 19.02.2019, товарная накладная №17 от 19.02.2019, счет-фактура №17 от 19.02.2019, счет № 17 от 19.02.2019, оплата прошла 25.03.2019 по условиям контракта «п. 3.2. Оплату Покупатель производит в течение 30 дней с даты получения счета-фактуры и товарной накладной.». Отклонение 5 календарных дня.

Контракт № 43 от 20.09.2019, товарная накладная №321 от 23.09.2019, счет № 411М от 23.09.2019, оплата прошла 26.11.2019 по условиям контракта «п. 2.4. Оплата продукции производится следующим образом: «Заказчик» обязуется оплачивать товар в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента выставления счета и товарной накладной.» Отклонение 36 календарных дней.

Контракт № 19 от 21.02.2019, счет-фактура № 24 от 21.02.2019, счет № 2 от 21.02.2019, универсальный передаточный документа (УПД) отсутствует в представленной документации, оплата прошла 02.04.2019 по условиям контракта «п. 2.2. Оплата производится за счет средств местного бюджета, в безналичной форме, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика, в течение 30 дней на основании выданного счета и универсального передаточного документа (УПД).» Отклонение 11 календарных дней.

Контракт № 44 от 20.09.2019, товарная накладная №321 от 23.09.2019, счет № 411М от 23.09.2019, оплата прошла 26.11.2019 по условиям контракта «п. 2.4. Оплата продукции производится следующим образом: «Заказчик» обязуется оплачивать товар в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента выставления счета и товарной накладной.» Отклонение 36 календарных дней.

Претензионных требований со стороны поставщиков в адрес Заказчика не установлено.

В нарушение п. 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ при проверке установлено несоответствия поставленного товара условиям контракта отражены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара согласно счета № 01138 от 20.09.2019, счета-фактуры № 03667 от 24.09.2019 | Цена заединицу,руб | Количество | Сумма,руб | Наименование товара согласно спецификации к контракту от 20.09.2019 № 44 | Цена заединицу,руб | Количество | Сумма,руб |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Герморюкзак Stream 150л. | 5 460,00 | 1,000 | 5 460,00 | Гермосумка Stream 150л. | 5 460,00 | 1,000 | 5 460,00 |
| Герморюкзак Вольный ветер ПВХ 120 | 4 000,00 | 1,000 | 4 000,00 | Драйбег Вольный ветер ПВХ 120 | 4 000,00 | 1,000 | 4 000,00 |
| Герморюкзак Baseg ГР120 | 2 664,00 | 1,000 | 2 664,00 | ГермоупаковкаBaseg ГР120 | 2 664,00 | 1,000 | 2 664,00 |
| Герморюкзак BASK WP BAG 130V2 | 5 000,00 | 1,000 | 5 000,00 | Гермомешок BASK WP BAG 130V2 | 5 000,00 | 1,000 | 5 000,00 |
| Герморюкзак Baseg ГМ 140 | 1 620,00 | 1,000 | 1 620,00 | Гермоупаковка Baseg ГМ 140 | 1 620,00 | 1,000 | 1 620,00 |

Применение мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в рамках проведенной проверки Учреждением в ходе исполнения контрактов в проверяемом периоде не применялись.

*Обоснование начальной (максимальной) цены контракта,*

*цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

*(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график*

Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (с учетом изменений) объем средств на финансирование закупок в проверяемом периоде составляет 5 171 199,93 рублей.

Согласно Плану-графику общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году – 5 171 199,93 рублей, совокупный годовой объем закупок (рублей) – 5 171 199,93 рублей.

Общая сумма закупок, осуществленных Учреждением в проверяемом периоде, составила 5 171 199,93 рублей, в том числе на основании:

- пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ –на общую сумму 1 733 610,93 рублей;

- пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ –на общую сумму 1 835 315,00 рублей;

- пункта 32 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ –на общую сумму 1 413 000,00 рублей;

- Электронный аукцион –на сумму 189 274,00 рубля.

Годовые объемы закупок у единственного поставщика, осуществленные в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ не превышены.

В проверяемый период были заключены контракты на коммунальные услуги, № 2096 от 01.01.2019 с ПАО «Красноярскэнергосбыт», № 9 от 01.01.2019 ООО «Боготольские коммунальные системы», № 64-Б от 01.01.2019 АО «Красноярская региональная энергетическая компания». Цены в данной сфере регулируются на государственном уровне, стоимость обосновывается при помощи тарифного метода. Расчет для водоснабжения и водоотведения зафиксирован в п. 2, 5, 6, 8, 9 ст. 31 закона 416-ФЗ, для тепловой энергии – ч. 1 ст. 8 закона 190-ФЗ, для электрической энергии действует п. 3, 4 ст. 23.1 закона 35-ФЗ. Цена контрактов на водоснабжение, водоотведение, на теплоснабжение устанавливается на базе регулируемых тарифов.

В нарушение  [статьи 22](https://www.xn---44-ydd8d.xn--p1ai/documenty/44_fz_all/44_fz_st_22.html) Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», закупка коммунальных услуг не корректно зафиксирована в форме обоснования к плану-графику. В форме обоснования закупки, наименования метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком не указанно, что данные закупки произведены с применением тарифного метода.

*Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы*

*(ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*

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

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в*

*документах учета поставленного товара, выполненной работы*

*(ее результата) или оказанной услуги*

В проверяемый период нарушений ч. 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, проведенной по представленным первичным учетным документам и регистрам учета нарушений не установлено.

**Выводы:**

В результате проверки соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд выявлены следующие нарушения:

- п.3, 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ количества членов комиссии в приказе от 12.12.2018 № 325 менее чем пять человек, составы комиссии в приказах от 25.09.2019 № 295, 296, 297 должны состоять преимущественно из лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;

- статьи 22 Трудовой кодекс Российской Федерации, ч. 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ составы комиссии, работодателем не ознакомлены под подпись с приказами, которыми их назначили в состав комиссии;

- статьи 13, 17, 18 Федерального закона № 44-ФЗ, в плане закупок и форме обоснования закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год наименования объектов закупки, не соответствует целям реализации муниципальной программы.;

- Статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа Минфина России от 10 апреля 2019 г. N 55н “Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки” отсутствует информация о **идентификационном коде закупки (ИКЗ)в** контрактах от 28.10.2019 № 19752/033, от 22.10.2019 № 64;

- п. 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах отсутствует условие «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»;

- ч. 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены случаи просрочки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, по установленным условиям в контракте;

- п. 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ установлено несоответствия поставленного товара условиям контракта;

 - [статьи 22](https://www.xn---44-ydd8d.xn--p1ai/documenty/44_fz_all/44_fz_st_22.html) Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», закупка коммунальных услуг не корректно зафиксирована в форме обоснования к плану-графику.

**Решение:**

1. По итогам проведения проверки муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Боготола настоящий акт предоставляется руководителю Финансового управления администрации г.Боготол для принятия решения о выдаче или об отсутствии оснований для выдачи предписания, о проведении внеплановой выездной проверки. В целях недопущения в дальнейшем нарушений законодательства и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок нарушений Заказчику при организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок, усилить контроль за составлением контрактов, за исполнением условий контрактов, повысить ответственность должностных лиц за соблюдением законодательства РФ при осуществлении закупок. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

2. Настоящий акт подлежит размещению на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) не позднее трех рабочих дней со дня его подписания.

Контролер-ревизор Финансового

управления администрации г.Боготол И.С. Войтеховская

Один экземпляр акта получен «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2020г.

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

 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)