**Акт проверки №2**

соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

с. Хоринск 29 июня 2020г.

**Основанием проведения проверки является:**

пункт 3 часть 3, статьи 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 - Федеральный закон № 44-ФЗ), Приказ МУ «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» №19 от 7 мая 2020г. «О проведении контрольного мероприятия», Приказ №28 от 8 июня 2020г. «Об изменении срока контрольного мероприятия».

**Цель проведения проверки:** «Предупреждение и своевременное выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг. Федеральный закон 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**Субъект проверки:** МБУ ДО «Детско-юношеский центр» (далее - Учреждение), находящееся по адресу: 671410 Республика Бурятия, Хоринский район, с.Хоринск, ул. Первомайская, 38.

**Предмет проверки:** соблюдение Субъектом контроля требований законодательства Российской федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

**Проверяемый период:** 2017-2018 гг.

**Проверка начата:**  08.06.2020

**Проверка завершена:** 29.06.2020

**Проверка проведена инспекцией в составе:**

консультанта контрольно - ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» Коптилкиной Любовь Геннадьевной

главного специалиста отдела учета и отчетности МУ «Комитет по экономике и финансам» Базардараевой Долгор Жаргаловны.

**Руководитель Учреждения:** Приказом МКУ «Хоринское управление образования» от 27.08.2010г. №79/4 на должность директора Учреждения со 02.10.2010г. назначена Бакшеева Вера Георгиевна.

Услуги по ведению бухгалтерского, налогового учета осуществляет МКУ «Хоринское управление образования» на основании договора от 09.01.2017г.

Проверка проведена по документам, представленным Учреждением и на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети « Интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказанных услуг по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт). При проверке использовались: первичные учетные документы, приказы, банковские документы, муниципальные контракты, нормативные правовые акты. Согласно Устава учреждения, утвержденного Постановлением главы МО «Хоринский район» от 20.10.2015г. №420, учредителем и собственником имущества Учреждения является МО «Хоринский район». Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени МО «Хоринский район» осуществляет МКУ «Хоринское управление образования».

В соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлялись закупки за счет субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Положение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривает, что заказчик, совокупный годовой объем закупок которого, в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Учреждением обязанности контрактного управляющего возложены приказом №316/1 от 09.06.2017 года «О назначении контрактного управляющего МБУ ДО «ДЮЦ» педагога дополнительного образования- Хаптаринова Д.К.

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. К проверке представлены следующие документы:

- копия удостоверения о повышении квалификации регистрационный номер 034-335-КС/К-21 от 01.06.2017г. по программе «Управление государственными и муниципальными закупками (№44-ФЗ)» в объеме 108 академических часов, выданого Хаптаринову Денису Константиновичу.

Ранее контрольным органом проверки по соответствующей теме не проводились.

В результате проверки установлено:

За 2017 год согласно плана-графика закупок от 25.01.2017г. совокупный годовой объем закупок составил 353291,00руб., что соответствует позициям плана-графика:

- тепловая энергия-126362,0 руб.;

-электическая энергия-56172,00руб.;

-закупки до 100 тыс.руб.- 170757,00руб.

План-график от 29.12.2017г состоит из позиций:

- тепловая энергия-124391,00 руб.;

-электическая энергия-12138,17руб.;

-закупки до 100 тыс.руб.- 310891,41руб.

Итого: 447420,58 руб. В плане-графике от 29.12.2017г. совокупный годовой объем закупок указан- 353291,00(все закупки запланированы на текущий год), что не соответствует сумме по позициям. Согласно отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2018г. сумма расходов по закупкам составляет 447420,58 руб.

Закупки осуществлялись в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 12138,17 руб., в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 310891,41руб., в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 124391,00руб.

Проверено 26 договоров, заключенных в 2017 году.

В нарушении пункта 2 статьи 34 Федеральногозакона №44-ФЗ в договорах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

1. Договор №34-КПК от 22.05.2017г. ООО «Консалт-Тендер» на сумму-5000,00руб.;
2. Договор №17008 от 10.10.2017г. ООО «Международная академия качества и маркетинга» на сумму 17320,00 руб.;
3. Договор №603005018921 от 26.01.2017г. Ростелеком - цена договора не указана;
4. Договор №30 от 26.01.2017г. ООО «РЭУ» на сумму 34638,24 руб.
5. Договор №33 от 27.01.2017г. ООО «РЭУ» услуги по вывозу ЖБО- цена договора не указана.

При проверке реестра контрактов установлено:

Информация о контракте №36/2017 от 31.01.2017г на сумму 126362,00 руб. с ООО «Хоринское ЖКХ» услуги по подаче тепловой энергии размещена на сайте 01.02.2017г. Информация об исполнении контракта размещена 29.12.2017г на сумму 124391,00 руб.

Между Учреждением и ООО «Хоринское ЖКХ» было заключено дополнительное соглашение б/н от 29.12.2017г. к контракту №36/2017 о расторжении контракта в части не выбранного товара Потребителем на сумму 1971,00 руб.

В нарушении пункта 11 части 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения не направлена в реестр контрактов. За данное нарушение предусмотрена административная ответственность частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ:

«Ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей».

Информацию о расторжении контракта следовало разместить в реестре контрактов не позднее 15.01.2018г. Следует отметить, что в соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек 15.01.2019г.

В нарушении пункта 10 части 2 статьи 103, части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта) размещена в реестре контрактов с нарушением сроков (таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Сумма | Следовало разместить по закону не позднее | Размещено фактически | Отклонение |
| №342060 от 02.02.2017 | 16816,00 | 09.02.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №453312 от 21.02.2017 | 13723,00 | 02.03.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №636144 от 22.03.2017 | 11404,00 | 29.03.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №836194 от 18.04.2017 | 9471,00 | 25.04.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №168111 от 19.05.2017 | 6572,00 | 26.05.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №398184 от 20.06.2017 | 2087,00 | 27.06.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №636281 от 20.07.2017 | 1944,00 | 27.07.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №852990 от 22.08.2017 | 11273,00 | 29.08.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №154746 от 18.09.2017 | 10302,00 | 25.09.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №474708 от 24.10.2017 | 12440,00 | 31.10.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №572632 от 03.11.2017 | 13606,00 | 13.11.2017 | 29.12.2017 | Более 2х дней |
| №226844 от 26.12.2017 | 14753,00 | 10.01.2018 | 29.12.2017 | - |
| итого | 124391,00 |  |  |  |

В нарушение пункта 13 части 2 статьи 103, части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ учреждением не направлялся в реестр контрактов документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги:

1. Акт 00000032 от 01.02.2017г на сумму 16816,00 руб;
2. Акт №00000088 от 20.02.2017 на сумму 13723,00 руб;
3. Акт №00000160 от 20.03.2017 на сумму 11404,00 руб;
4. Акт №00000229 от 17.04.2017 на сумму 9471,00 руб;
5. Акт №00000316 от 16.05.2017 на сумму 6572,00 руб;
6. Акт №00000395 от 16.06.2017 на сумму 2087,00 руб;
7. Акт №00000471 от 17.07.2017 на сумму 1944,00 руб;
8. Акт №00000538 от 17.08.2017 на сумму 11273,00 руб;
9. Акт №00000607 от 15.09.2017 на сумму 10302,00 руб;
10. Акт №У613 от 12.10.2017 на сумму 12440,00руб;
11. Акт №47 от 03.11.2017 на сумму 13606,00 руб;
12. Акт №186 от 22.12.2017 на сумму 14753,00 руб.

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ:

«Ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей».

В тоже время следует отметить, что согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ за нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных ст. ст. 7.29 - 7.32 КоАП РФ) установлены сроки давности привлечения к административной ответственности, при которых постановление по делу не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения. Следует отметить, что срок давности привлечения к административной ответственности истек 29.12. 2018г.

За 2018 год согласно плана-графика закупок от 29.12.2018г. совокупный годовой объем закупок составил 1237612,00 руб., что не соответствует показателям плана-графика по позициям:

- закупки до 100,00 тыс. руб.- 736575,60 руб;

- закупки до 400,00 тыс. рую.- 492757,00 руб;

Планом-графиком на осуществление закупок в текущем финансовом году предусмотрено всего- 1229332,60 руб. По отчету о состоянии лицевого счета на 01.01.2019 года по виду расхода 244 «Прочие закупки товаров, работ, услуг» исполнено 1476095,36 руб. Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.12.2018г. объем закупок предусмотрен в сумме 1237612,00 руб.

В плане – графике объем закупок до 400,00 тыс. руб. предусмотрен в сумме 492757,00 руб., фактически расход составил 492758,00 руб.(расхождение данных в 1,00 руб.).

В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 11 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные ПФХД и планом-графиком, на общую сумму 246762,76 руб. За данное нарушение предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ:

«Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей».

Проверкой охвачено 39 договоров, все они заключены с единственным поставщиком в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушении пункта 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в договорах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

1.№22 от 03.08.2018г. с БУ «ДЭУ» на оказание услуг по размещению и буртованию промышленных и твердых бытовых отходов- в договоре не указана цена;

2.№ 603005018921 от 12.01.2018г Ростелеком на сумму 9912,00 руб;

3. б/н от 20.01.2018г. ООО «РЭУ» оказание услуг по вывозу ЖБО- не указана цена договора.

Учреждением в 2018 году заключены следующие договора на текущий ремонт:

1.б/н от 16.04.2018г. с ИП Тогочеев А.В. на текущий ремонт хореографического зала в сумме 95684,00 руб;

2.б/н от 02.05.2018г. с ИП Тогочеев А.В. на текущий ремонт душевой для девочек в сумме 96552,00 руб.;

3.б/н от 19.05.2018г. с ИП Тогочеев А.В. на текущий ремонт помещения в сумме 94451,00 руб.;

4.б/н от 21.05.2018г. с ИП Тогочеев А.В. на текущий ремонт душевой для мальчиков в сумме 98443,00 руб.;

Общая сумма договоров, заключенных с ИП Тогочеев А.В. составила 385130,00 руб., в том числе ремонт помещения в сумме 94451,00 руб.- это ремонт в танцевальном зале и в сумме с договором от 16.04.2018г.-95684,00 руб.(ремонт хореографического зала) он составляет 190135,00 руб. Ремонт хореографического зала и ремонт танцевального зала подразумевает ремонт одного и того же помещения. Таким образом Учреждением допущено дробление закупки, которое противоречит требованиям Федерального закона №44-ФЗ, в том числе приводит к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Также Учреждением заключен договор б/н от 09.04.2018г. с ООО «Агат-С» на текущий ремонт помещений в сумме 364409,00 руб.

Все работы, проведенные в рамках настоящих договоров, следовало отнести к капитальному ремонту помещения в соответствии с Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 N 312 "Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения". Закупки следовало осуществить конкурентным способом в соответствии с частью 2 статьи 59 Федералного закона №44-ФЗ- проведением электронного аукциона. За данное нарушение предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 2 статьи 7.29 КоАП РФ:

«Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей».

В тоже время следует отметить, что согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ за нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных ст. ст. 7.29 - 7.32 КоАП РФ) установлены сроки давности привлечения к административной ответственности, при которых постановление по делу не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения. Следует отметить, что срок давности привлечения к административной ответственности истек.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

В соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями.

Отчет за 2017 год размещен в ЕИС 27.03.2018г. своевременно.

Отчет за 2018 год размещен в ЕИС 22.03.2019г. Отчет составлен с нарушением Правил, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015г. №238, не заполнен абзац 1, абзац 4 в позиции 2 раздела 2., позиция 3, позиция 4 раздела 2 заполнены неверно. Нарушение устранено во время проведения проверки, исправленный отчет размещен 29.06.2020г.

В реестр контрактов, в соответствии со статьей 103 Федерального закона №44-ФЗ, информация по контрактам за 2018 год не направлялась.

**Вывод:**

По результатам проведенного планового контрольного мероприятия в сфере закупок в действиях Учреждения установлены нарушения требований:

1) Пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в договорах не указывалось условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2) Пункта 10 части 2 статьи 103,части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, информация в реестр контрактов направлена с нарушением сроков.

3) Пункта 11 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, информация о расторжении контракта не направлялась в реестр контрактов.

4)Пункта 13 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, не направлялась информация о приемке товаров, работ и услуг в реестр контрактов.

5) Несоответствие данных , указанных в плане-графике закупок ( объем СГОЗ не соответствует объему закупок по ПФХД и не соответствует объему закупок по позициям плана-графика).

6) Пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком и ПФХД на сумму 246762,76 руб.

7) Пункта 2 статьи 8 Федерального закона № 44-ФЗ, размещение заказа без использования конкурентных способов закупа на сумму 749539,00 руб., что привело к необоснованному ограничению числа участников закупок.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (часть 2 статьи 7.29, часть 4 статьи 7.29.3, часть 2 статьи 7.31) в указанных нарушениях усматриваются признаки административного нарушения.

Давность привлечения к административной ответственности по допущенным нарушениям истекла, отсутствует необходимость передачи материалов проверки в уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок и составление протоколов орган исполнительной власти для возбуждения дела об административной ответственности.

Акт составлен на 8-ми листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Учреждение в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменному возражению документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок и на момент выявления нарушений государственные контракты заключены, предписание об устранении нарушений не выдавать.

В соответствии с п. 74 Административного регламента по исполнению муниципальной функции по осуществлению контроля за соблюдением заказчиком, контрактной службой, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и ее членами, уполномоченным органом, уполномоченным учреждением, специализированной организацией законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденного Постановлением администрации МО «Хоринский район» №152 от 16.03.2017г., подготовить письмо (предложение) о недопущении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в дальнейшем – муниципальному заказчику МБУ ДО «Детско-юношеский центр».

Консультант

контрольно - ревизионного сектора

МУ «Комитет по экономике и финансам» Л.Г. Коптилкина

Главный специалист отдела учета и отчетности

МУ «Комитет по экономике и финансам» Д.Ж. Базардараева

Директор МБУ ДО

«Детско-юношеский центр» В.Г. Бакшеева