

**Комиссия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район»**

**АКТ №5**

« 23 » августа 2019г.

г.Велиж

В соответствии с Положением о комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район», утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 24.09.2015 года №482 (в редакции постановлений от 09.08.2016 №513, 15.12.2016 №815, 30.12.2016 №864, 26.07.2017 №432, 29.09.2017 №548, 21.02.2018 №103, 08.06.2018 №266, 27.07.2018 №357, 01.04.2019 №155, 18.07.2019 №357) (далее комиссия) и Планом контрольных мероприятий комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 18.12.2018 №762-р, распоряжением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 07.08.2019 №584-р комиссией в составе:

Мироновой Светланы Михайловны - заместителя начальника Финансового управления,

Смирновой Галины Куприяновны - начальника отдела бюджетного учета и отчетности Финансового управления,

Рудневой Натальи Ивановны - начальника казначейского отдела Финансового управления,

Солдатовой Натальи Александровны - ведущего специалиста Финансового управления,

Агафоновой Елены Михайловны - старшего менеджера Финансового управления,

Соколовой Елены Олеговны - старшего менеджера отдела образования Администрации муниципального образования «Велижский район»

проведена выездная плановая проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 г.Велижа.

Цели контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Субъект проверки:

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад №1 г.Велижа - Заказчик.  
Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ детский сад №1 г. Велижа.

Юридический и фактический адрес: 216290 Россия, Смоленская область, г.Велиж пл.Дзержинского д.6

ИНН 6701004300, КПП 670101001, ОГРН 1026700644618, телефон 8(48132)4-25-08.

Должностные лица ответственные за организационную деятельность в проверяемом периоде:

- с 25.03.1991г. по настоящее время – заведующий детским садом Кассирова Валентина Семеновна (приказ по Велижскому РОНО от 25.03.1991 №110 «О назначении на должность»).

Проверяемый период: с 1 января 2018 по 31 декабря 2018 года.

Срок проверки: с 12.08.2019 по 23.08.2019года.

Вид проверки: плановая выездная.

Рассматриваемые вопросы:

общие сведения о проверяемом учреждении; проверка соблюдения требований №44-ФЗ от 05.04.2013(соблюдение требований статьи 38 №44-ФЗ;

- соблюдение требований установленных к форме и порядку размещения плана закупок на 2018 год;

- соблюдение требований установленных к форме и порядку размещения плана-графика на 2018 год;

- соответствие плана-графика финансовому обеспечению;

- своевременность размещения плана-графика и его изменений на сайте закупок;

- соблюдение требований к форме обоснования плана закупок и плана-графика на 2018 год;

- своевременность размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

- своевременность и правильность внесения сведений о заключении контракта либо его изменении, исполнении или расторжении в реестре государственных и муниципальных контрактов;

-своевременность размещения результатов исполнения контракта;

-применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствие поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта;

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

В ходе проверки могут быть проверены и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

МБДОУ детский сад №1 г.Велижа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в

соответствии с законодательством, штампы, печать соответствующего образовательного учреждения.

Учреждение вправе от своего имени заключать договора, контракты, приобретать имущественные права и нести обязанности.

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона №44-ФЗ.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад №1 г.Велижа осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений в сфере образования муниципального образования «Велижский район» (далее МКУ ЦБО) - начальник МКУ ЦБО Ткачук Инна Игоревна (договор №9 от 01.02.2016 г.).

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «Парус».

О проведении проверки МБДОУ детский сад №1 г.Велижа заведующий Кассирова В.С. ознакомлена уведомлением №3 от 11.08.2019г. «о проведении плановой выездной проверки».

Настоящая проверка проведена по документам, предоставленным Заказчиком, а также на основании информации единой системы в сфере закупок (ЕИС), размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Перечень не предоставленных документов, информации по запросам должностных лиц контролирующего органа: нет.

При проверке использовались: первичные учетные документы, приказы, банковские документы, договора, контракты, нормативные и правовые документы.

Положения ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, 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).

Приказом МБДОУ детский сад №1 г.Велижа от 24.12.2013г. № 118 «Об утверждении положения о контрактной службе муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 г.Велижа. Об утверждении типовых условий должностного регламента (должностной инструкции) контрактного управляющего» контрактным управляющим назначена Кассирова В.С. и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

Согласно требованиям части 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

При проверке установлено, что контрактный управляющий имеет высшее и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение №672400887872 Регистрационный номер 33393 от 28.04.2017г. («О повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Специалист. 44-ФЗ» в объеме 120 часов).

На дату начала проведения проверки закупки, находящиеся в стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) до заключения контракта, не проводились.

Планирование закупок в соответствии с положением статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг, плана-графика закупок товаров, работ, услуг (далее также - план закупок, план-график).

**Требования** к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг утверждены постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 (далее - **Требования**, утвержденные постановлением №1043).

Администрацией муниципального образования «Велижский район» постановлением от 30.12.2015 №705, утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район». Согласно действующим нормам план закупок формируется при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение **10 рабочих дней после утверждения плана ФХД**.

Такой порядок определен ч.8 ст.17 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 3 **Требований**, утвержденных постановлением №1043, а также пунктами 2 и 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок.

План закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден приказом МБДОУ детский сад №1 г.Велижа № 1-ОДз от **18.01.2018г.**, план ФХД утвержден **18.01.2018г.**

Согласно ст.17 ч.9 Федерального закона №44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение **трех** рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений составляющих государственную тайну.

План закупок МБДОУ детский сад №1 г.Велижа разместила 18.01.2018. Срок размещения плана закупок не нарушен.

На момент осуществления настоящей проверки на официальном сайте ЕИС размещен:

- измененный вид документа (4) дата размещения 22.08.2019 14:11(МСК).

Перечень сведений, которые заказчик включает в план закупок, приведен в части 2 статьи 17 Федерального Закона №44-ФЗ.

По каждой закупке отражены сведения:

- идентификационный код закупки;
- наименование мероприятия муниципальной программы;
- наименование объекта закупки;
- объем финансирования;
- сроки осуществления закупки;
- обоснование объекта;
- необходимость общественного обсуждения.

Дальнейшее планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика. При этом закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены (ч.11 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ).

Требования к формированию, утверждению и ведению **плана-графика закупок** товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг утверждены постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №554.

В соответствии с ч.10 ст.21 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом 3 Требований, утвержденных постановлением №554, заказчиком ежегодно на один год разрабатывается план-график и утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения плана ФХД в соответствии с законодательством РФ.

При проверке плана-графика МБДОУ детский сад №1 г.Велижа на 2018 год установлено следующее:

План-график на 2018 год утвержден приказом №1-ОДз. 18.01.2018г.

Форма плана-графика соответствует форме, установленной Требованиями, утвержденными постановлением №554.

В соответствии с ч.2 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ план-график сформирован в соответствии с планом закупок.

На момент осуществления настоящей проверки на официальном сайте ЕИС размещено три версии плана-графика:

- базовый вид документа версия (0) дата размещения 19.01.2018 13:38 (МСК).
- измененный вид документа (версия1) дата размещения 02.02.2018 18:53 (МСК).
- измененный вид документа (версия2) дата размещения 30.01.2019 08:18 (МСК).
- измененный вид документа (версия3) дата размещения 22.08.2019 16:40 (МСК).

Согласно ч.15 ст.21 Федерального Закона №44-ФЗ утвержденный план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение **3 рабочих дней**.

Срок размещения плана-графика версия (0),(3) не нарушен.

Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также формы такого обоснования установлены постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №555 (далее – Правила, утвержденные постановлением №555).

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ обоснование закупок осуществляется заказчиками при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок, путем заполнения форм обоснования закупок, установленных Правительством Российской Федерации (п. 7 ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ, п. 4 Правил, утвержденных постановлением № 555).

Проверкой соблюдения требований к форме обоснования **плана закупок установлено следующее**.

В соответствии с ч.2 ст.18 Федерального Закона №44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, установленные в соответствии со статьей 19 ФЗ №44-ФЗ требования к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы,

услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

Проверкой соблюдения требований к форме обоснования плана-графика закупок на 2018 год установлено следующее:

В соответствии с ч.3 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В ходе проверки формы обоснования плана-графика закупок, установлено, что при планировании закупок на 2018 год объект закупки «электроэнергия», «вода питьевая», «услуги по отведению сточных вод» Учреждение определяет НМЦК тарифным методом. Учреждением **обоснованно** применен тарифный метод, поскольку при расчете НМЦК тарифным методом Учреждение руководствовалось предельными ценами (тарифами), принятыми (утвержденными) в установленном порядке постановлениями, распоряжениями, приказами, иными правовыми актами органов государственной власти, местного самоуправления, которые уполномочены на регулирование цен в соответствующей сфере деятельности, что соответствует п. 8 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заполняется графа 8 формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Федерального закона №44-ФЗ (Письмо Минэкономразвития России от 26.10.2016 №Д28и-2944).

Обоснованием внесения изменений является: иные случаи, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией в порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Согласно плану графику-закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения, размещенному на официальном сайте в ЕИС объем финансового обеспечения для осуществления закупок на 2018 год составил 2 193637 руб. 67 коп.

По всем способам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сфере действия Закона согласно представленных документов заключено:

- на основании пункта 4,5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ 1 контракт и 80 договоров на сумму 1 865399 руб.01 коп.
- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ 1 контракт на сумму 270000 руб.
- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ 2 контракта на сумму 39996 руб.

**Всего в 2018 году согласно предоставленным документам заключено договоров и контрактов на сумму - 2 175 395руб.01 коп.**

По плану ФХД выделено на закупки в 2018 году - 2 377805 руб. 71 коп.  
Кредиторская задолженность по договорам и  
контрактам на 01.01.2018года - 163279 руб.67 коп.

Согласно ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ Заказчик, по итогам года обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Закона №44-ФЗ и в срок до 1 апреля года 2019 года разместить такой отчет в единой информационной системе (далее ЕИС).

Отчет размещен 30.01.2019г. (11:40 МСК). Срок размещения не нарушен, однако совокупный годовой объем закупок указан **недостоверно** и составляет **240,83173** тыс.руб.

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, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов.

В соответствии с частью 4 статьи 94 Заказчик не обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 1-9,14,15,17-23, 24, 25,26,28-30,32,33,36,40,41,42,44,45, части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Заказчик осуществлял закупку согласно п. 4,5,8,29 части 1 статьи 93, поэтому обязанности привлечения экспертов, экспертные организации не возникло.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом по МБДОУ детский сад №1 г.Велижа №119 от 24.12.2013г.создана приемочная комиссия только на приемку дров.

Товары (работы, услуги) принимаются заведующей МБДОУ детский сад №1 г.Велижа Кассировой В.С.

*Своевременность и полнота внесения сведений о заключении контракта либо его изменении, исполнении или расторжении в реестре государственных и муниципальных контрактов.*

В соответствии с ч.3 ст.103 Заказчик в течение **трех** рабочих дней (с 01.07.2018 в течение **пяти рабочих дней**) направляет сведения об осуществлении закупок товаров, работ, услуг о заключении контрактов, о внесении изменений в условия контракта, исполнение контракта, расторжение контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в федеральный орган

исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

**Контракт энергоснабжения №6710400081** г. Смоленск от 22.01.2018г. на сумму 270 000 руб.

На момент проведения проверки контракт, размещенный в ЕИС находится в **стадии «Исполнение прекращено»**.

Муниципальный контракт заключен с Филиалом «СмоленскАтомЭнергосбыт» АО «АтомЭнергосбыт» в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. Извещение о проведении закупки № 0363300110918000001 было размещено 22.01.2018 г. (17:48 МСК). **В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ извещение о проведении закупки заказчиком не размещается в ЕИС.**

Срок размещения контракта не нарушен.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, установленных пунктами 1-7 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ.

23.01.2019 г. соглашением о расторжении контракта энергоснабжения, контракт расторгнут, сумма исполненных обязательств «Потребителя» перед «Гарантирующим поставщиком» за фактически принятую электрическую энергию (мощность) составляет 240 831 руб. 73 коп.

Соглашение размещено в ЕИС 25.01.2019 (15:45 МСК) срок не нарушен.

Окончательная оплата контракта энергоснабжения №6710400081 произведена платежным поручением №002 от 17.01.2019г.

Информация об исполнении по контракту размещена 25.01.2019 (16:36 МСК), срок размещения **нарушен на 1 рабочий день**. Указанная информация подлежала размещению не позднее 24.01.2019г.

**Нарушена часть 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.**

Частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты исполнения контракта должны быть отражены заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе.

Отчет и документы в электронной форме (документ о приемке либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ), предусмотренный частью 10 статьи 94 Закона, подлежат размещению в ЕИС.

Согласно пункту 3 Положения о подготовке и размещению в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1093 отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня: а) 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.

**В нарушение части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ отчет об исполнении контракта в ЕИС не размещен.**

В соответствии с частью 4,5,6,7,8 статьи 34 Закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение обязательств. Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, определены Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 №1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом».

Нарушений поставщиком условий контракта на энергоснабжение №6710400081 от 22.01.2018г. не установлено, меры ответственности Заказчиком **не применялись.**

**Муниципальный контракт №1 на оказание услуг холодного водоснабжения от 02.02.2018г. с МУП «Коммунресурс» на сумму 21987 руб.**

На момент проведения проверки контракт, размещенный в ЕИС находится в **стадии «Исполнение прекращено».**

В соответствии с ч.2 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8 , 11-14, 16-19 части 1 настоящей статьи, Заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки **не позже, чем за пять дней до даты заключения контракта.**

**В нарушение части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе при размещении извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на официальном сайте в сети Интернет [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) Заказчиком не соблюден 5-дневный срок для размещения извещения о проведении такой закупки, а именно муниципальный контракт №1 заключен 02.02.2018, извещение об осуществлении Закупки размещено 02.02.2018 (19:31 МСК).**

24.01.2019 г. дополнительным соглашением №2 о расторжении муниципального контракта №1, контракт расторгнут, сумма исполненных обязательств «Потребителем» за подачу холодной питьевой воды составляет 12 404 руб.36 коп. Дополнительное соглашение №2 размещено в ЕИС 25.01.2019г. (17:20 МСК), срок размещения не нарушен.

Окончательная оплата муниципального контракта произведена платежным поручением №003 от 21.01.2019г.

Информация об исполнении по контракту размещена 26.01.2019 (14:35 МСК), срок размещения не нарушен.

Частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты исполнения контракта должны быть отражены заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе.

Отчет и документы в электронной форме (документ о приемке либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ), предусмотренный частью 10 статьи 94 Закона, подлежат размещению в ЕИС.

**В нарушение части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ отчет об исполнении контракта на официальном сайте закупок не размещен.**

Нарушений поставщиком условий муниципального контракта №1 от 02.02.2018г. не установлено, меры ответственности Заказчиком **не применялись.**

**Муниципальный контракт №2 на оказание услуг водоотведения от 02.02.2018г. с МУП «Коммунресурс» на сумму 18009 руб.**

На момент проведения проверки контракт, размещенный в ЕИС находится в **стадии «Исполнение прекращено».**

В соответствии с ч.2 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 настоящей статьи, Заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки **не позже, чем за пять дней до даты** заключения контракта.

**В нарушение части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе при размещении извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на официальном сайте в сети Интернет [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) Заказчиком не соблюден 5-дневный срок для размещения извещения о проведении такой закупки, а именно муниципальный контракт №2 заключен 02.02.2018, извещение об осуществлении Закупки размещено 02.02.2018 (19:31 МСК).**

24.01.2019 г. дополнительным соглашением №3 о расторжении муниципального контракта №2, контракт расторгнут, сумма исполненных обязательств «Потребителем» за водоотведение составляет 12 326 руб.77 коп.

Дополнительное соглашение размещено в ЕИС 25.01.2019г. (17:14 МСК), срок размещения не нарушен.

Окончательная оплата муниципального контракта произведена платежным поручением №003 от 21.01.2019г.

Информация об исполнении по контракту размещена 26.01.2019 (14:35 МСК), срок размещения не нарушен.

Частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты исполнения контракта должны быть отражены заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе.

Отчет и документы в электронной форме (документ о приемке либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ), предусмотренный частью 10 статьи 94 Закона, подлежат размещению в ЕИС.

**В нарушение части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ отчет об исполнении контракта на официальном сайте закупок не размещен.**

Нарушений поставщиком условий муниципального контракта №2 от 02.02.2018г. не установлено, меры ответственности Заказчиком **не применялись**.

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

поставленный товар, оказанные учреждению работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета МБДОУ детский сад №1 г.Велижа согласно выставленным счетам, актам выполненных работ, договорам.

Согласно журнала операций №4 ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками (форма по ОКУД 0504071) отражены **недостоверно** и **несвоевременно** данные по следующим первичным учетным документам по поставленным товарам, оказанным услугам:

- акт №91-89 от 26.03.2018г. о приемке вып.работ (оказанных услуг) ООО «Защита-Гарант» на сумму 2100 руб. проведен 01.05.2018г.;
- акт №135 от 31.03.2018г. ООО «ЭкоСистемы» на сумму 500 руб. проведен 01.05.2018г.;
- **счет-фактура** №013014 от 05.06.2018г. ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Смоленской области» на сумму 7653 руб.83 коп. в ж.о №4 за июнь 2018г. указана **как акт**;
- акт №БП-252 от 29.03.2018г. ООО «Защита-Гарант» на сумму 4085 руб. проведен 01.05.2018г.;
- акт №БП-269 от 29.03.2018г. ООО «Защита-Гарант» на сумму 3550 руб. проведен 01.05.2018г.;
- закупочный акт №1 от 29.06.2018г. с Донсковым Д.И. на сумму 86695руб. в ж.о №4 за июнь 2018г. отражен как накладная №1;
- акт №325 от 30.06.2018г. ООО «ЭкоСистемы» на сумму 1000 руб. проведен 02.07.2018г.;
- закупочный акт №1 от 10.07.2018г. с Донсковым Д.И. на сумму 28000руб. в ж.о №4 за июле 2018г. отражен как накладная №1;

- акт №538 от 31.08.2018г. ООО «ЭкоСистемы» на сумму 500 руб. проведен 03.09.2018г.;

- акт №593 от 30.09.2018г. ООО «ЭкоСистемы» на сумму 500 руб. проведен 03.12.2018г.;

- акт №720 от 31.10.2018г. ООО «ЭкоСистемы» на сумму 750 руб. проведен 03.12.2018г.;

Это является **нарушением** части 1 статьи 10 Федерального Закона №402-ФЗ, согласно которой данные, содержащиеся в первичных документах должны своевременно регистрироваться и накапливаться в регистрах бухгалтерского учета.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено за 2018 год. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах, контракте и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

### **Заключение:**

1. В ходе контрольных мероприятий установлено, что в результате неправомερных действий ответственных должностных лиц Заказчика допущены нарушения Законодательства о контрактной системе в сфере закупок, Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В частности нарушены:

- часть 3 ст.103, часть 2 ст.93, часть 9 ст.94 Закона №44-ФЗ.

- ч.1.ст.10 №402-ФЗ;

2. Выдать Заказчику обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений.

3.МБДОУ детский сад №1 г.Велижа в дальнейшем:

- усилить контроль за исполнением муниципальных контрактов и договоров;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и

нормативно правовые акты о контрактной системе и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

4. Копия акта проверки будет вручена Заказчику.

5. Копию акта проверки направить в Отдел образования.

6. Копию акта проверки направить заместителю Главы муниципального образования «Велижский район» Шаловской Е.А.

7. Лица, в отношении которых проведена проверка, в течение **пяти** рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в комиссию по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки. Настоящий акт может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

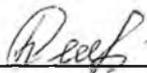
Председатель комиссии \_\_\_\_\_



С.М.Миронова

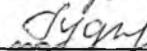
Члены комиссии:

\_\_\_\_\_



Г.К.Смирнова

\_\_\_\_\_



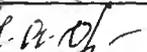
Н.И.Руднева

\_\_\_\_\_



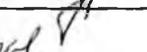
Н.А.Солдатова

\_\_\_\_\_



Е.М.Агафонова

\_\_\_\_\_



Е.О.Соколова

Акт составлен в 4-х экземплярах на 13 страницах с приложением на 0 листах.

С актом ознакомлены:

Заведующий \_\_\_\_\_ Миронова \_\_\_\_\_ Миронова \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

Дата получения \_\_\_\_\_

22.8.2019

(число, месяц, год)