УТВЕРЖДАЮ:

Временно исполняющий обязанности главы Еткульского муниципального района

В.В. Карпович

«20» сентября 2019 года

**Акт плановой проверки № 7-2019**

муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Еткульский районный Дом детского творчества»

за период с 01.01.2018 г. по 31.07.2019 г.

20.09.2019 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), в соответствии с пунктом 2 Плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на II полугодие 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 19.04.2019 г. № 484, и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 30.07.2019 г. № 1130 в период с 05.09.2019 г. по 18.09.2019 г. в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Еткульский районный Дом детского творчества», ИНН 7430006857, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еткуль, переулок 10, дом 2, проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2018 г. по 31.07.2019 г. Проверку проводила начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Нурмухаметова Р.Р.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

Устав;

лицензия на образовательную деятельность;

приказ о назначении директора;

приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

приказы о наделении правом квалифицированной электронной подписи;

копии удостоверений о повышении квалификации;

реестры договоров на 2018 г., 2019 г.;

договоры, заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2018 года, январь-июль 2019 года;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2018 года, январь-июль 2019 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2018 года, январь-июль 2019 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2018 года, январь-июль 2019 года;

журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2018 года, январь-июль 2019 года.

В ходе проверки использована информация, размещенная в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Еткульский районный Дом детского творчества» (далее – МБУ ДО «Еткульский РДДТ») является правопреемником всех прав и обязанностей муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Еткульского районного Дома детского творчества, в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного дополнительного образования детей, является некоммерческой организацией.

В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законодательными и иными нормативно – правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней, а также уставом (приложение 1).

Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л02 № 0001498, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, от 22.04.2016 г. регистрационный № 12552 (приложение 2).

Учредителем МБУ ДО «Еткульский РДДТ» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района (далее – Учредитель). Функции и полномочия собственника имущества осуществляет комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района в соответствии с полномочиями, делегируемыми Учредителем. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «Еткульский РДДТ» осуществляется в виде субсидий из бюджета Еткульского муниципального района.

В целях реализации Закона о контрактной системе на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 г. № 919, Управление образования администрации Еткульского муниципального района наделено полномочиями на выполнение функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд бюджетных образовательных организаций района, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МБУ ДО «Еткульский РДДТ».

Приказом Еткульского районного отдела образования от 18.02.1997 г. № 4 назначена директором Фролова Ольга Александровна с 06.02.1997 г. (приложение 3).

Приказом МБУ ДО «Еткульский РДДТ» от 30.12.2013 г. № 41 обязанности контрактного управляющего возложены на завхоза Ярушину Елену Викторовну (приложение 4).

Функциональные обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной приказом МБУ ДО «Еткульский РДДТ» от 22.01.2016 г. № 2/1 (приложение 5).

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Ярушина Елена Викторовна проходила повышение квалификации (приложение 6):

В АНО ИДПО «Госзаказ» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 005748, дата выдачи 23.06.2015 г.)

в АНО «СПБ ЦДПО» с 17.05.2019 г. по 21.06.2019 г. по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 160 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 81258, дата выдачи 21.06.2019 г.).

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось директором Фроловой О.А.

Приказами МБУ ДО «Еткульский РДДТ» от 12.07.2017 г. № 31/1, от 12.10.2018 г. № 36 наделена правом электронной подписи директор Фролова О.А. (приложение 7).

В 2018 году заключено 76 договоров на общую сумму 1971590,35 рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 13 случаях на общую сумму 131212,08 рублей.

За период с 01.01.2019 г. по 31.07.2019 г. заключено 34 договоров на общую сумму 693222,60 рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 17 случаях на общую сумму 108788,69 рублей (приложение 8).

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия.**

**1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок.**

Согласно части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Частью 3 статьи 7 Закона о контрактной системе предусмотрено, что информация о контрактной системе в сфере закупок, размещенная в ЕИС, должна быть полной и достоверной.

Частью 7 статьи 18 Закона о контрактной системе установлено, что порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Правила № 555), а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок, планов-графиков закупок (пункт 4 Правил № 555).

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со [статьей 19](#sub_19) Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (часть 2 статьи 18 Закона о контрактной системе).

Муниципальные программы «Профилактика детского дорожно - транспортного травматизма на территории Еткульского муниципального района на 2018 - 2020 годы», «Молодежная политика в Еткульском муниципальном районе» на 2017 - 2020 годы» не указаны в форме обоснования плана закупок при планировании закупок на 2018 год, хотя договоры по данным программам заключены на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (приложение 9).

МБУ ДО «Еткульский РДДТ» нарушены требования части 3 статьи 7 Закона о контрактной системе, в которой изложены требования принципа открытости и прозрачности, а также подпункта «а» пункта 4 Правил № 555.

При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе):

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном [статьей 22](#sub_22) Закона о контрактной системе;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [главой 3](#sub_300) Закона о контрактной системе, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Пунктом 6 Правил № 555 предусмотрено, что в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика. Обоснованию подлежит соответствие запланированного объема указанных закупок предельному разрешенному годовому объему закупок.

Минфин России дал разъяснение по данному вопросу в письмах от 27.09.2017 г. №24-01-10/62476, от 02.10.2017 г. № 24-01-10/64054.

Согласно установленной форме обоснования плана-графика закупок:

в графе 5 указывается наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

в графе 7 указывается обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](garantF1://70253464.22) Федерального закона;

Проверкой формы обоснования плана-графика закупок на 2018 год установлено следующее (приложение 10):

1. По нижеперечисленным закупкам в форме обоснования плана-графика закупок в качестве обоснования НМЦК отражено, что применен тарифный метод:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Идентификационный код закупки | Наименование объекта закупки | НМЦК, контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (руб.) | Наименование метода определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | Обоснование НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона | Дата внесения позиции в план-график |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |  |
| 2018 год | | | | | | |
| 1  1 | 183743000685774300100100030033600000 | вода питьевая | 7730.59 | Тарифный метод | закупка осуществляется согласно п.8 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ | 10.01.2018 |
| 2 | 183743000685774300100100080086110000 | Услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений | 10800.00 | Тарифный метод | закупка осуществляется согласно п.1 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ | 10.01.2018 |
| 3 | 183743000685774300100100090093530000 | Энергия тепловая, отпущенная котельными | 217234.00 | Тарифный метод | закупка осуществляется согласно п.8 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ | 10.01.2018 |
| 4 | 183743000685774300100100100103511000 | Электроэнергия, произведенная электростанциями общего назначения | 28603.72 | Тарифный метод | закупка осуществляется согласно п.29 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ | 10.01.2018 |
| 65 | 183743000685774300100100110013514000 | Услуги по торговле электроэнергией | 26400.28 | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | тарифный метод | 21.08.2018 |
| 76 | 183743000685774300100100130013530000 | Энергия тепловая, отпущенная котельными | 118952.43 | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | тарифный метод | 27.08.2018 |
| 87 | 183743000685774300100100140013514000 | Услуги по торговле электроэнергией | 24164.92 | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | тарифный метод | 27.08.2018 |
| 88 | 183743000685774300100100150013514000 | Услуги по торговле электроэнергией | 5700.00 | Тарифный метод | закупка осуществляется согласно п.29 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ | 07.12.2018 |

Согласно части 8 статьи 22 Закона о контрактной системе тарифный [метод](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/#dst100136) применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Следовательно, в графе 7 во всех перечисленных случаях не указана информация о нормативных правовых актах, регулирующих цены закупаемых услуг, работ при применении тарифного метода обоснования цены контракта.

Таким образом, МБУ ДО «Еткульский РДДТ» нарушены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил № 555.

2) В нарушение пункта 6 Правил № 555 в форме обоснования закупок к плану-графику на 2018 год запланированные объемы закупок, осуществляемые в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснованы, а именно – в графе 7 не указано, что запланированные объемы закупок соответствуют предельному разрешенному годовому объему закупок, установленными пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Также в форме обоснования закупок к плану-графику на 2018 и 2019 годы не заполнена графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

**2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе.**

Государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с [частью 4](http://base.garant.ru/70353464/2/#block_194) Закона о контрактной системе, утверждают [требования](http://base.garant.ru/71545514/#block_1000) к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений (часть 5 статьи 19 Закона о контрактной системе).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений (приложение 14).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/1 утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений.

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/2 утверждены Правила определения требований к закупаемым Управлением образования администрации Еткульского муниципального района и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик (в том числе предельных цены товаров, работ, услуг) (далее – Перечень). В обязательный перечень, содержащий требования к таким видам товаров, работ и услуг включены ноутбуки, планшетные компьютеры, компьютеры портативные, мониторы, моноблоки, принтеры, сканеры, многофункциональные устройства, телефоны мобильные, некоторые группы автотранспортных средств и мебели.

МБУ ДО «Еткульский РДДТ» в проверяемом периоде осуществлена закупка товара «Ноутбук» по гражданско-правовому договору № 39 от 27.06.2018 г. с ООО «Интекса-74»» - 1 штука по цене 16020,0 рублей.

Нарушения Правил проверкой не установлено.

**3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.**

Цена контрактов с единственным поставщиком (договоры энергоснабжения с ПАО «Челябэнергосбыт» № 1340 от 11.01.2018 г., с ОАО «МРСК Урала» - «Челябэнерго» № 1340 от 22.08.2018 г., № 1340 от 12.12.2018 г., № 1340 от 14.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

Цена контрактов с единственным поставщиком (договоры на теплоснабжение с АО «Челябоблкоммунэнерго» № 20050 от 16.01.2018 г., № 20050 от 03.09.2018 г., № 20050 от 16.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

Цена контрактов с единственным поставщиком (гражданско-правовые договоры холодного водоснабжения и водоотведения с ООО «Еткульский Районный Водоканал» № 85/2018 от 16.01.2018 г., № 85/2019 от 16.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

# Тарифы на питьевую воду и водоотведение для ООО «Еткульский Районный Водоканал», оказывающего услуги холодного водоснабжения и водоотведения потребителям Еткульского сельского поселения Еткульского муниципального района Челябинской области утверждены постановлениями Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области на 2018 год от 17 ноября 2016 г. №№ 52/20, 52/21, на 2019 год от 18 декабря 2018 г. №№ 85/181, 85/182.

**4. Применение Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Положениями части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе при применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В проверяемом периоде МБУ ДО «Еткульский РДДТ» в ходе исполнения контрактов меры ответственности не применялись.

Случаев несвоевременной поставки товаров, выполнения работы, оказания услуги в проверяемом периоде не установлено.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно позиции Минэкономразвития России, изложенной в его письме от 30.09.2014 № Д28и-1889 (пункт 72), результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом. Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

Приказом МБУ ДО «Еткульский РДДТ» от 10.02.2015 г. № 4/1 создана приемочная комиссия и утверждено Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта (приложение 11).

Приказом МБУ ДО «Еткульский РДДТ» 24.01.2018 г. № 2/2 назначено ответственное лицо за осуществление приемки товаров, работ, услуг, проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров и утверждено Положение о порядке проведения экспертизы товаров, работ, услуг (приложение 12).

В ходе выборочной проверки установлено, что экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта МБУ ДО «Еткульский РДДТ» в некоторых случаях осуществлялась формально.

На соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 7 муниципальных контракта на общую сумму 222194,0 рублей, проверкой установлено следующее:

1. МБУ ДО «Еткульский РДДТ» с ООО «Интекса-74» на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № 39 от 27.06.2018 г. (далее – Договор № 39) на сумму 50000,0 рублей (приложение 13).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента заключения договора.

Согласно товарной накладной № 39 от 27.06.2018 г., подписанной директором МБУ ДО «Еткульский РДДТ», и при осуществлении осмотра ноутбука приобретенного за 16020,0 рублей, отделом внутреннего муниципального финансового контроля составлен акт осмотра от 17.09.2019 г. № 1, согласно которому установлены следующие несоответствия марки, модели, характеристики относительно условий Договора № 39.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Марка, модель, характеристики, указанные в спецификации, являющейся приложением № 1 к Договору № 39 | Фактические марка, модель, характеристики, установленные в товарной накладной № 39 от 27.06.2018 г. и при осмотре |
| 1 | Ноутбук ACER Aspire ES1-533-C8M1-OS  Видеокарта - Intel HD Graphics 500 | Ноутбук LENOVO 320-15IAP-OS  Видеокарта - Intel HD Graphics 505 |

В ходе проверки ООО «Интекса-74» представлено информационное письмо от 17.09.2018 г. № 39-18 о согласованной замене ноутбука ACER Aspire ES1-533-C8M1-OS на ноутбук LENOVO 320-15IAP-OS с идентичными характеристиками и стоимостью, в связи с отсутствием на складе ноутбука ACER Aspire ES1-533-C8M1-OS.

Дополнительное соглашение об изменении условий контракта между МБУ ДО «Еткульский РДДТ» и ООО «Интекса-74» не заключено.

На товарной накладной № 39 от 27.06.2018 г. проставлен штамп, заверенный ответственным лицом, что «Экспертиза проведена. Результаты исполнения соответствуют условиям договора. Фактов ненадлежащего исполнения не выявлено».

Таким образом, в нарушение требований пункта 1 части 1, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе, экспертиза товара, поставленного по Договору № 39, МБУ ДО «Еткульский РДДТ» проведена формально.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

2. МБУ ДО «Еткульский РДДТ» с ИП Лучевниковым В.П. на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № 15 от 17.09.2018 г. (далее – Договор № 15) на сумму 15490,0 рублей (приложение 14).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента заключения договора.

На момент проверки гитара поставлена (товарная накладная № 15 от 17.09.2018 г.), принята завхозом МБУ ДО «Еткульский РДДТ».

При осмотре несоответствия поставленного товара условиям Договора № 15 не выявлено, о чем составлен акт осмотра от 17.09.2019 г. № 2.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. МБУ ДО «Еткульский РДДТ» с ООО «Лига» на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № ЛСПЛ00001278 от 07.09.2018 г. (далее – Договор № ЛСПЛ00001278) на сумму 7320,0 рублей (приложение 15).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента заключения договора.

На момент проверки велосипед поставлен (товарная накладная № СПЛ00001278 от 07.09.2018 г.), принят директором МБУ ДО «Еткульский РДДТ».

При осмотре несоответствия поставленного товара условиям Договора № ЛСПЛ00001278 не выявлено, о чем составлен акт осмотра от 17.09.2019 г. № 3.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

4. МБУ ДО «Еткульский РДДТ» с ООО «Квэртис Групп» на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № 187/КГ/225 от 10.09.2018 г. (далее – Договор № 187/КГ/225) на сумму 29400,0 рублей (приложение 16).

Срок поставки: в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с момента заключения договора.

На момент проверки развивающая игра «Геоформ» поставлена (универсальный передаточный документ № УТ-736 от 10.09.2018 г.), принята директором МБУ ДО «Еткульский РДДТ».

При осмотре несоответствия поставленных товаров условиям Договора № 187/КГ/225 не выявлено, о чем составлен акт осмотра от 17.09.2019 г. № 4.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

5. МБУ ДО «Еткульский РДДТ» с ИП Акульшиным А.Ю. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на выполнение работ по монтажу осветительно-розеточной сети № 103 от 06.11.2018 г. (далее – Договор № 103) на сумму 47257,0 рублей (приложение 17).

Согласно пункту 1.1 Договора № 103 подрядчик обязуется по заданию Заказчика выполнить работы по монтажу осветительно-розеточной сети в объеме, установленном в локальной смете № 103 (Приложение № 1) к договору.

Срок выполнения работ: в течение 2 (двух) календарных дней с момента подписания договора обеими сторонами.

Согласно акту о приемке выполненных работ № КС-2 от 07.11.2018 г. № 103 работа выполнена в полном объеме и принята директором МБУ ДО «Еткульский РДДТ».

При осмотре произведен выборочный подсчет объемов работ по Договору № 103, о чем составлен акт осмотра от 17.09.2019 г. № 5.

При сравнении фактически выполненных работ с локальной сметой № 103 выявлены следующие расхождения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Установлено локальной сметой № 103 | Установлено в ходе осмотра (акт осмотра от 17.09.2019 г. № 103) |
| Светильник SPO-5-20-4К- P, шт. | 13 | 12 |
| Выключать одноклавишный для открытой проводки, шт. | 6 | 4  (2 одноклавишных, 2 двухклавишных) |
| Кабель-канал «Электропласт», мм. | 15х10 | 15х10  20х10  30х10 |

В ходе проверки ИП Акульшиным А.Ю. представлена пояснительная записка от 17.09.2019 г.:

- о замене одного светильника на светодиодный прожектор, не указанный в локальной смете № 103,

- о замене двух одноклавишных выключателей на двухклавишные, не указанные в локальной смете № 103,

- об установке двойных розеток, не указанных в локальной смете № 103, в связи с чем кабель-канал заменен на другие размеры.

Дополнительное соглашение об изменении условий контракта между МБУ ДО «Еткульский РДДТ» и ИП Акульшиным А. Ю. не заключено.

На акте о приемке выполненных работ № КС-2 от 07.11.2018 г. № 103 проставлен штамп, заверенный ответственным лицом, что «Экспертиза проведена. Результаты исполнения соответствуют условиям договора. Фактов ненадлежащего исполнения не выявлено».

В нарушение требований пункта 1 части 1, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе, экспертиза работ, выполненных по Договору № 103, МБУ ДО «Еткульский РДДТ» проведена формально.

В ходе проверки установлено, что выполненные работы используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

6. МБУ ДО «Еткульский РДДТ» с ИП Ивановым В.И. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № 69 от 08.11.2018 г. (далее – Договор № 69) на сумму 26850,0 рублей (приложение 18).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента заключения договора.

На момент проверки банкетки поставлены (товарная накладная № 79 от 08.11.2018 г.), приняты завхозом МБУ ДО «Еткульский РДДТ».

При осмотре несоответствия поставленного товара условиям Договора № 69 не выявлено, о чем составлен акт осмотра от 17.09.2019 г. № 6.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

7. МБУ ДО «Еткульский РДДТ» с ИП Запускаловым С.Г. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на выполнение работ по замене дверей № 23 от 23.05.2019 г. (далее – Договор № 23) на сумму 45877,0 рублей (приложение 19).

Срок выполнения работ: в течение 14 (четырнадцати) календарных дней с даты заключения договора.

Согласно акту о приемке выполненных работ № КС-2 от 31.05.2019 г. № 1 работа выполнена в полном объеме и принята директором МБУ ДО «Еткульский РДДТ».

При осмотре несоответствия выполненных работ условиям Договора № 23 не выявлено, о чем составлен акт осмотра от 17.09.2019 г. № 7.

В ходе проверки установлено, что выполненные работы используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

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

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не выявлено.

**Выводы:**

1. Признать в действиях МБУ ДО «Еткульский РДДТ» в проверяемом периоде нарушения:

части 3 статьи 7, части 3 статьи 18, пункта 1 части 1, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

подпунктов «а», «б» пункта 4, пункта 6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555.

2. Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок МБУ ДО «Еткульский РДДТ» не выдавать.

МБУ ДО «Еткульский РДДТ» в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

**Приложения:**

1. Устав с изменениями на 11 листах.

2. Лицензия № 12552 от 22.04.2016 г. на 3 листах.

3. Выписка из приказа № 4 от 18.02.1997 г. на 1 листе.

4. Приказ № 41 от 30.12.2013 г. на 1 листе.

5. Должностная инструкция на 3 листах.

6. Удостоверения на 2 листах.

7. Приказы № 31/1 от 12.07.2017 г.,№ 36 от 12.10.2018 г. на 2 листах.

8. Реестры контрактов на 2018, 2019 гг. на 6 листах.

9. Планы закупок на 2018, 2019 годы на 7 листах.

10. Планы-графики на 2018, 2019 годы на 5 листах.

11. Приказ № 4/1 от 10.02.2015 г. на 6 листах.

12. Приказ № 2/2 от 24.01.2018 г. на 7 листах.

13. Гражданско-правовой договор № 39 от 27.06.2018 г. с приложениями на 11 листах.

14. Гражданско-правовой договор № 15 от 17.09.2018 г. с приложениями на 9 листах.

15. Гражданско-правовой договор № ЛСПЛ00001278 от 07.09.2018 г. с приложениями на 9 листах.

16. Гражданско-правовой договор № 187/КГ/225 от 10.09.2018 г. с приложениями на 9 листах.

17. Гражданско-правовой договор № 103 от 06.11.2018 г. с приложениями на 17 листах.

18. Гражданско-правовой договор № 69 от 08.11.2018 г. с приложениями на 9 листах.

19. Гражданско-правовой договор № 23 от 23.05.2019 г. с приложениями на 15 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор О.А. Фролова

дата