

**Информация о результатах осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
Администрации Бакcharского района за 2020 год.**

Информация подготовлена в целях реализации п.8.7 «Правил осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере».

В 2019 году главным специалистом по финансовому контролю Администрации Бакcharского района были проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Плановая камеральная проверка в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Бакcharская детско-юношеская спортивная школа» по темам:

- Финансовый контроль и проверка использования средств субсидии на капитальный ремонт хоккейной коробки,
- Финансовый контроль и проверка учёта доходов и расходов средств от оказания платных услуг.

2. Внеплановая камеральная проверка в Муниципальном образовании «Бакcharский район» по теме:

Проверка целевого использования в 2019 году средств субсидии бюджету муниципального образования «Бакcharский район» на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» в рамках государственной программы «Формирование комфортной городской среды Томской области на 2018-2022 годы».

3. Плановая камеральная проверка в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Бакcharская детско-юношеская спортивная школа» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году.

4. Плановая камеральная проверка в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году.

5. Плановая камеральная проверка в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова» по теме:

Финансовый контроль и проверка использования средств на капитальный ремонт кровли МБОУ «Парбигская СОШ им. М.Т.Калашникова» в 2019 году.

6. Плановая камеральная проверка в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Вавиловская СОШ» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году.

7. Плановая камеральная проверка в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Крыловская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья» по теме:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Крыловская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья», проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ в 2019 году.

8. Плановая камеральная проверка в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Крыловская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году.

9. Внеплановая камеральная проверка в Муниципальном образовании «Бакcharский район» по теме:

Проверка целевого использования в 2020 году средств субсидии бюджету муниципального образования «Бакcharский район» на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» в рамках государственной программы «Формирование комфортной городской среды Томской области на 2018-2022 годы».

1. В ходе проверки на объекте Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Бакcharская детско-юношеская спортивная школа» (Далее – Учреждение) по темам

1.1. Финансовый контроль и проверка использования средств субсидии на капитальный ремонт хоккейной коробки,

1.2. Финансовый контроль и проверка учёта доходов и расходов средств от оказания платных услуг.

было установлено следующее:

1.1. В 2019 году между Департаментом архитектуры и строительства Томской области и Муниципальным образованием «Бакcharский район» было заключено соглашение от 28.02.2019 № 16 «О предоставлении субсидии в 2019 году из областного бюджета бюджету муниципального образования «Бакcharский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодёжной политики, физической культуры и спорта в Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований», капитальный ремонт хоккейной коробки и освещений лыжной трассы МБУДО «Бакcharская детско-юношеская спортивная школа» по адресу: Томская область, с.Бакchar, ул. Хомутского, д.53» (Далее – Соглашение) о нижеследующем:

Предметом данного соглашения и целевым назначением явилось предоставление Департаментом архитектуры и строительства Томской области субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования "Бакcharский район" на реализацию государственной программы «Развитие молодёжной политики, физической культуры и спорта в Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований», капитальный ремонт хоккейной коробки и освещений лыжной трассы МБУДО «Бакcharская детско-юношеская спортивная школа» по адресу: Томская область, с.Бакchar, ул. Хомутского, д.53» (Далее – Субсидия), обеспечение Муниципальным образованием «Бакcharский район» использование субсидии по целевому назначению и софинансирования на указанные цели за счёт средств местного бюджета.

Расходное обязательство Муниципального образования, на исполнении которого предоставляется Субсидия, установлено Постановлением Администрации Бакcharского района от 20.05.2019 № 370 «Об установлении расходных обязательств Бакcharского района на капитальный ремонт хоккейной коробки и освещения лыжной трассы».

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Муниципального образования на приобретение автотранспортных средств в соответствии с Решениями Думы Бакcharского района от 25.12.2018 № 809 «О местном бюджете на 2019 год», от 27.12.2019 № 816 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Бакcharского района от 25.12.2018 № 809 «О местном бюджете на 2019 год»».

Условиями расходования Субсидии муниципальным образованием являлись:

- 1) целевое использование средств Субсидии;
- 2) своевременное предоставление отчётов об использовании Субсидии;

3) достижение целевых показателей результативности предоставления Субсидии.

Проектная документация на объект «Капитальный ремонт хоккейной коробки и освещения лыжной трассы МБУДО "Бакчарская детско-юношеская спортивная школа" по адресу: Томская область, с.Бакчар, ул. Хомутского, 53» разработана ООО «Специальное проектное бюро» в ценах 1 квартала 2019 года.

Проверку достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт хоккейной коробки и освещения лыжной трассы МБУДО "Бакчарская детско-юношеская спортивная школа" по адресу: Томская область, с.Бакчар, ул. Хомутского, 53» произвело ООО «ТЦС», с выдачей положительного заключения от 09.06.2019 № 70-1-0633-19 и корректировкой сметной стоимости объекта.

27.07.2019 года Учреждением в ЕИС было размещено извещение о проведении электронного аукциона «Капитальный ремонт хоккейной коробки и освещения лыжной трассы МБУДО "Бакчарская детско-юношеская спортивная школа" по адресу: Томская область, с.Бакчар, ул. Хомутского, 53» номер 0165300003719000098.

На основании Протокола подведения итогов электронного аукциона № от 06.08.2019 №0165300003719000098-1-1 Учреждением был заключён Муниципальный контракт от 20.08.2019 №8 с ООО «АЛТАЙ-ТЕНТ» на выполнение работ по Капитальному ремонту хоккейной коробки и освещения лыжной трассы МБУДО "Бакчарская детско-юношеская спортивная школа" по адресу: Томская область, с.Бакчар, ул. Хомутского, 53 (Далее – Контракт).

Согласно условиям Контракта срок завершения работ:

- Капитальный ремонт хоккейной коробки: до 01.10.2019 года;
- освещения лыжной трассы: до 15.10.2019 года.

Дополнительным соглашением от 30.09.2019 № 2 срок завершения работ по Контракту продлён до 31.10.2019 года.

Фактически работы по Контракту выполнены 31.10.2019 года, что подтверждается справками о стоимости выполненных работ (КС-3) от 31.10.2019 № 1. Нарушений Поставщиком условия контракта не установлено.

Согласно условиям Контракта Оплата работ производится Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика, указанный в муниципальном контракте, по факту поставки Товара в течение 15 рабочих дней после подписания Сторонами актов о приёмке выполненных работ (КС-2, КС-3) без замечаний на основании представленных Поставщиком счета и счета-фактуры.

Фактически Оплата поставленного Товара произведена тремя платёжными поручениями от 29.11.2019.

Так же Учреждением был заключён Муниципальный контракт от 30.08.2019 № 13СК/2019 с ОГКУ «Облстройзаказчик» на оказание услуг по строительному контролю.

Дата оказания услуг: 29.11.2019 г.

Дата оплаты: 19.12.2019 г.

Согласно условиям Соглашения остаток неиспользованных средств субсидии подлежит возврату в областной бюджет в течение первых 15 рабочих дней следующего финансового года. Нарушений не установлено.

1.2. Возможность осуществления платных услуг предусмотрена Уставом Учреждения (п.6.14).

В соответствии с Постановлением Администрации Бакчарского района от 24.03.2016 № 192 «Об утверждении Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район» Муниципальные учреждения разрабатывают внутренний локальный нормативный акт, регулирующий отношения по оказанию платных услуг в учреждении - Положение об организации и предоставлении платных услуг, включающий положения о направлениях расходования средств, полученных от оказания платных услуг. Положение должно быть согласовано с учредителем и содержать следующую информацию:

- перечень платных услуг;
- размер оплаты;
- способ оформления документов при предоставлении платных услуг;
- порядок оказания платных услуг;
- направления распределения полученных доходов.

Однако Положение о платных услугах, утверждённое Приказом от 04.02.2019 № 03 директора МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» (далее – Положение о платных услугах) не согласовано с Учредителем.

Согласно Положения о платных услугах Учреждение может оказывать дополнительные услуги взрослому населению:

- предоставление музыкально-озвучивающей аппаратуры;
- предоставление спортивного инвентаря и оборудования в помещения и залах;
- предоставление услуг для занятий аэробикой;
- предоставление услуг для занятий атлетизмом;
- предоставление услуг восстановительного центра (сауны);
- предоставление услуг по прокату коньков и лыж;
- предоставление услуг пневматического тира;
- предоставление бильярдного зала;
- предоставление настольного тенниса;
- предоставление автотранспорта.

Предоставление платных услуг согласно Положению о платных услугах оформляется договором с потребителем, которым регламентируются условия и сроки их получения, цена и порядок расчётов, права, обязанности и ответственность сторон.

Положение о платных услугах и расценка на платные услуги должны быть размещены на сайте Учреждения, однако расценки на платные услуги на 2019 и 2020 годы отсутствуют на сайте Учреждения.

Оплата за платные услуги согласно Положения о платных услугах осуществляется в наличной – в кассу учреждения и безналичной формах – на расчётный счёт Учреждения.

В пункте 5.3 Положения о платных услугах упоминается «смета доходов и расходов Учреждения», хотя планирование ФХД бюджетных учреждений оформляется Планом финансово-хозяйственной деятельности.

На сайте Учреждения размещено редакция Положения о платных услугах, утратившая силу: от 2017 года.

Расходование средств, полученных от предоставления платных услуг, производится в соответствии с Положением о расходовании внебюджетных средств, утверждённой Администрацией РОО (Пункт 5.2 Положения о платных услугах).

Положение о расходовании внебюджетных средств Учреждения от 04.02.2019 не утверждено Администрацией РОО.

Расходование средств, полученных от предоставления платных услуг, производится в соответствии с Положением о расходовании внебюджетных средств:

В 2019 году Учреждением оказывались услуги, не предусмотренные Уставом Учреждения, а именно услуги проживания.

Данный вид услуг может осуществляться только с согласия Учредителя и после проведения оценки имущества.

Вопреки требованиям законодательства Учреждение оказывало услуги проживания без официально утверждённых расценок на эти услуги.

Выводы:

1. При осуществлении финансового контроля и проверки использования МБУДО «Бакчарская ДЮСШ» средств субсидии на капитальный ремонт хоккейной коробки нарушений не установлено.

2. Признать МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» допустившим нарушения законодательства Российской Федерации и других нормативных актов при оказании платных услуг.

3. Выдать предписание МБУДО «Бакcharская ДЮСШ» принять меры по устранению нарушений.

2. В ходе внеплановой камеральной проверки в Муниципальном образовании «Бакcharский район» по теме Проверка целевого использования в 2019 году средств субсидии бюджету муниципального образования «Бакcharский район» на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» в рамках государственной программы «Формирование комфортной городской среды Томской области на 2018-2022 годы»

было установлено следующее:

В рамках государственной программы «Формирование комфортной городской среды Томской области» между Департаментом архитектуры и строительства Томской области и Администрацией муниципального образования Бакcharский район было заключено соглашение от 05.04.2019 № 69612000-1-2019-003 (Далее – Соглашение) о предоставлении из бюджета Томской области Бюджету Бакcharского района субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды (Далее – Субсидия) с обеспечением софинансирования на указанные цели за счет средств консолидированного бюджета муниципального образования «Бакcharский район» в 2019 году .

На основании данного Соглашения между Администрацией муниципального образования Бакcharский район и Администрацией Бакcharского сельского поселения в свою очередь было заключено Соглашение от 27.05.2019 б/н о предоставлении из местного бюджета Бакcharского района бюджету муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» иного межбюджетного трансферта в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» подпрограммы «Благоустройство территорий муниципальных образований Томской области» государственной программы «Формирование комфортной городской среды в Томской области».

Сметный расчёт Благоустройство территории парка семейного отдыха в с.Бакchar , Бакcharского района, Томской области составлен в ценах 1 квартала 2019 года.

Положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства от 30.04.2019 №70-1-0400-19, выдано ООО «Томский центр ценообразования в строительстве».

В результате проверки соблюдения процедур и сроков проведения аукционов, конкурсов по отбору подрядчиков (поставщиков) установлено следующее:

1). Администрацией Бакcharского района на сайте ЕИС было размещено извещение о проведении электронного аукциона «Благоустройство территории парка семейного отдыха в с.Бакchar , Бакcharского района, Томской области» от 03.06.2019 № 0165300003719000056 .

Протокол подведения итогов электронного аукциона от 18.06.2019 №0165300003719000056-2-1. В результате рассмотрения и оценки заявок Администрацией Бакcharского сельского поселения был определён победитель и заключён муниципальный контракт от 01.07.2019 № 0165300003719000056.2019.375281 с Обществом с ограниченной ответственностью «ТОММАГИСТРАЛЬ» на выполнение работ по Благоустройству территории парка семейного отдыха в с.Бакchar , Бакcharского района, Томской области. Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по 01.09.2019 г. Срок действия контракта – с момента заключения по «30» сентября 2019 года включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объеме.

Данный контракт размещён в ЕИС 02.07.2019 г.

2). Администрацией Бакcharского сельского поселения в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ был заключён муниципальный контракт от 29.06.2019 №92165 с Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Томский государственный

архитектурно-строительный университет» (Далее – ТГАСУ) на выполнение строительного контроля по проверке качества работ по благоустройству территории парка семейного отдыха в с.Бакчар, Бакчарского района, Томской области.

Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по 01.09.2019 г. Срок действия контракта – с момента заключения по «30» октября 2019 года включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объеме.

3). Администрацией Бакчарского сельского поселения в соответствии с п.11 ч.1 ст.93 44-ФЗ был заключён муниципальный контракт от 04.10.2019 №553/19 с Федеральным казённым учреждением «Исправительная колония № 4 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Томской области» на поставку малых архитектурных форм (качели и лавочки) в общественную территорию «парка семейного отдыха» для нужд Администрации Бакчарского сельского поселения Томской области.

Срок поставки: с момента заключений муниципального контракта в течение 30 рабочих дней.

Срок действия контракта – с момента заключения по «31» декабря 2019 года включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объеме.

В результате проверки соблюдения сторонами условий контрактов установлено следующее:

1). Фактически работы по муниципальному контракту от 01.07.2019 № 0165300003719000056.2019.375281 были выполнены ООО ««ТОММАГИСТРАЛЬ»» 30.08.2019.

В течение 2019 года, а именно 18.09.2019 года, ООО ««ТОММАГИСТРАЛЬ»» были предъявлены Администрации Бакчарского сельского поселения документы на оплату справки о стоимости выполненных работ, акты, счета на оплату, счёт-фактуры.

Оплата предъявленных документов произведена Администрацией Бакчарского сельского поселения в 2019 году в полном объёме:

2). Фактически работы по муниципальному контракту от 29.06.2019 №92165 ТГАСУ выполнены в полном объёме (Акт сдачи-приёмки выполненных работ от 31.07.2019 № б/н).

Оплата предъявленного документа произведена Администрацией Бакчарского сельского поселения в 2019 году в полном объёме:

3) Фактически поставка товара по муниципальному контракту от 04.10.2019 №553/19 осуществлена Федеральным казённым учреждением «Исправительная колония № 4 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Томской области» в полном объёме (Товарная накладная от 23.10.2019 № 688).

Оплата предъявленного документа произведена Администрацией Бакчарского сельского поселения в 2019 году в полном объёме:

По состоянию на 31.12.2019 г. Израсходованного остатка ассигнований, выделенных из областного бюджета нет.

ВЫВОДЫ: По результатам проверки соблюдения Администрацией Бакчарского района Томской области, Администрацией Бакчарского сельского поселения условий, целей и порядка использования субсидии из бюджета Томской области бюджету муниципального образования «Бакчарский район» на реализацию программ формирования современной городской среды» в рамках государственной программы «Формирование комфортной городской среды Томской области» в 2019 году нарушений не выявлено.

3. В ходе плановой камеральной проверки на объекте Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Бакчарская детско-юношеская спортивная школа» (Далее – Учреждение) по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году

Было установлено следующее:

**Наличие и порядок формирования контрактной службы
(назначения контрактного управляющего).**

В соответствии со статьями 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 17, 54 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом муниципального образования «Бакcharский район» Постановлением Администрации Бакcharского района от 11.05.2016 № 259 Уполномоченным органом в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Бакcharский район» была определена Администрация Бакcharского района в лице отдела муниципальных закупок Администрации Бакcharского района. Этим Постановлением определён Порядок взаимодействия уполномоченного органа, муниципальных заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2016 года, заключённым Учреждением с МКУ «Централизованная служба учреждений образования», функции контрактного управляющего в Учреждении в 2019 году выполняла экономист-контрактный управляющий МКУ «Централизованная служба учреждений образования», которая прошла в 2018 г. обучение в сфере закупок по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» (Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ»).

Планирование закупок на 2019 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год утверждён Учреждением 16.01.2019 г. и размещён в ЕИС 21.01.2019 г.

Нарушений не обнаружено.

**Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18
Федерального закона, и обоснованности закупок.**

В 2019 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19
Федерального закона.**

Согласно п.4-6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ:

4. Местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

5. Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями 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.

6. Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

Отделом образования Администрации Бакcharского района были разработаны, утверждены и размещены на официальном сайте 28.12.2016 года следующие документы:

1. Правила нормирования в сфере закупок. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 332.

2. Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями». Приказ Отдела образования № 177 от 30.10.2018 О внесении изменений в приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями».

В 2019 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В 2019 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

Соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ

при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно представленных к проверке документов за проверяемый период Учреждением фактически осуществлены закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ :

1. По результатам торгов в форме электронного аукциона в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ на сумму;

2. По пункту 8 ч.1 ст. 93 - теплоснабжение ;

3. По пункту 29 ч.1 ст. 93 – контракт на электроэнергию с ПАО «Томская энергосбытовая компания».

4. По пункту 4 ч.1 ст. 93 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Согласно Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В течение 2019 года в части контрактов отсутствует ИКЗ и ссылка на пункт части 1 ст. 93 44-ФЗ, поэтому определить по какому именно пункту части 1 ст.93 44-ФЗ закупались товары, работы, услуги не представляется возможным.

По имеющимся данным (наличие ИКЗ в контракте) установлено:

В 2019 год Учреждение заключало по этому пункту контракты, не превышающие допустимый лимит закупок по данному пункту.

5. По пункту 5 ч.1 ст. 93, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Сумма закупок, осуществленных Учреждением на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (наличие ИКЗ в контракте), не превысила 50 % совокупного годового объема закупок.

Таким образом Учреждение производило закупки по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 44-ФЗ с нарушением требований законодательства, а именно:

- Превышение лимита закупок по п.4 части 1 статьи 93 44-ФЗ.
- Нарушение ст.23 44-ФЗ – отсутствие ИКЗ в контрактах и договорах (ст.23 п.1).
- Отсутствие в контрактах с единственным поставщиком указания на пункт, по которому заключён контракт.
- Нарушение ст.21 ч.11 – осуществление закупок, не включённых в план-график.

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

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги проверены первичные документы (счета, счета-фактуры, товарные накладные, транспортные накладные и т.д.), учетные регистры (журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Операции по покупке товаров, оказанию услуг (выполнению работ) проведены путем сверки данных, отраженных в бухгалтерских регистрах Учреждением с первичными документами. Проверка показала, что операции по приобретению товаров, оказанию услуг отражены на соответствующих счетах учета своевременно и в соответствии с первичными документами.

Проверка документов, свидетельствующих о приеме отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) для подтверждения того, что товары были доставлены, работы выполнены, услуги оказаны, и право собственности на них перешло от исполнителя к заказчику (покупателю) показала, что акты приемки-передачи товаров, акты выполненных работ, товарные накладные оформлены надлежащим образом. Нарушений не установлено.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям бюджетного Учреждением. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

Отчёт об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Учреждение составило и разместило вышеуказанный отчет в ЕИС 12.03.2019 г. за 2019 год. Нарушений не установлено.

Выводы:

1. В ходе плановой проверки выявлено, что МБУДО «Бакчарская детско-юношеская спортивная школа», как заказчиком нарушены:

- положения ст.23 п.1, ст. 21.п11, ст. 93 ч.1 п.4, Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Для устранения выявленных проверкой нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд выдать

Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Бакчарская детско-юношеская спортивная школа» Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг.

4. В ходе плановой камеральной проверки в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова» (Далее – Учреждение) по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году

Было установлено:

**Наличие и порядок формирования контрактной службы
(назначения контрактного управляющего).**

Согласно представленных Учреждением документов к проверке, бухгалтер. В 2018 году прошла профессиональную переподготовку в сфере закупок в АНО Институте дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в объеме 288 часов. Полномочия и обязанности бухгалтера Учреждения, как контрактного управляющего, закреплены в должностной инструкции бухгалтера Учреждения от 01.01.2016 года.

В соответствии со статьями 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 17, 54 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом муниципального образования «Бакчарский район» Постановлением Администрации Бакчарского района от 11.05.2016 № 259 Уполномоченным органом в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Бакчарский район» была определена Администрация Бакчарского района в лице отдела муниципальных закупок Администрации Бакчарского района. Этим Постановлением определён Порядок взаимодействия уполномоченного органа, муниципальных заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Планирование закупок на 2019 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год утверждён Учреждением 18.01.2019 г. и размещён в ЕИС 18.01.2019 г.

Нарушений в сроках размещения не обнаружено.

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.

В проверяемом периоде Учреждением включены в планы-графики закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ. Обязанность обоснования цены контракта, установленная ч. 3 ст. 93 44-ФЗ на случаи осуществления закупок, предусмотренные указанными пунктами, не распространяется.

Цена контрактов, заключенных в соответствии с п.8, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ определена тарифным методом в соответствии со ст.22 44-ФЗ.

Нарушения не выявлены.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19
Федерального закона.**

Согласно п.4-6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ:

4. Местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

5. Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями 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.

6. Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

Отделом образования Администрации Бакcharского района были разработаны, утверждены и размещены на официальном сайте 28.12.2016 года следующие документы:

1. Правила нормирования в сфере закупок. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 332.

2. Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями». Приказ Отдела образования № 177 от 30.10.2018 О внесении изменений в приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями».

В 2019 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

Соблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2019 году

Согласно представленных к проверке документов за проверяемый период Учреждением фактически осуществлено закупок с единственным поставщиком в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ на сумму:

1. По пункту 1 части 1 статьи 93 – услуги по предоставлению внутризонавых, междугородных и международных телефонных соединений с ПАО «Ростелеком»;

2. По пункту 8 ч.1 ст. 93 - на теплоснабжение с ООО «Теплосервис» ;

3. По пункту 29 ч.1 ст. 93 – контракт на электроэнергию с ПАО «Томская энергосбытовая компания».

4. По пункту 4 ч.1 ст. 93 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Согласно Федеральному закону № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен

превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В течение 2019 года в части контрактов отсутствует ИКЗ и ссылка на пункт части 1 ст. 93 44-ФЗ, либо есть ссылка на 223-ФЗ (хотя по данным бухгалтерского учёта эти закупки осуществлены за счёт бюджетных средств), поэтому определить по какому именно пункту части 1 ст. 93 44-ФЗ закупались товары, работы, услуги не представляется возможным.

Также в течение 2019 года Учреждением велись реестры малых закупок, в которых отражены даты заключения договоров и контрактов (Далее – Контракты), соответствующие пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 44-ФЗ, суммы этих Контрактов, даты и суммы поступивших ТРУ по условиям Контрактов, даты и суммы оплаты по Контрактам.

По имеющимся данным (наличие ИКЗ в контракте) установлено:

В 2019 год Учреждение заключало по этому пункту контракты с превышением допустимого лимита закупок по данному пункту.

5. По пункту 5 ч. 1 ст. 93, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Сумма закупок, осуществленных Учреждением на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (наличие ИКЗ в контракте) не превысила 50 % совокупного годового объема закупок.

Кроме этого заключены контракты без ИКЗ на сумму 83 581,62 руб. Данные контракты отражены в реестре малых закупок, осуществлённых по п. 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ.

В течение 2019 года Учреждение неоднократно нарушало сроки оплаты, предусмотренные Контрактами, заключёнными с единственным поставщиком.

Согласно пункта 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ Учреждение обязано в течение 5 рабочих дней направить в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информацию о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (отдельного этапа исполнения контракта) (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций).

В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Далее – Казначейство), проверяет наличие предусмотренных частью 2 настоящей статьи информации и документов и их соответствие требованиям, установленным порядком ведения реестра контрактов, и размещает в единой информационной системе информацию и документы в течение трех рабочих дней с даты их получения.

Согласно информации, полученной с использованием ЕИС, в 2019 году Учреждение неоднократно нарушало сроки направления в Казначейство информации, предусмотренной пунктом 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ:

Согласно предоставленных документов в 2019 году Учреждение заключило контракт с ПАО «Ростелеком» от 21.02.2019 № 670000072023 на предоставление услуг электросвязи по п. 4 ч. 1 ст. 93 на сумму 85 000 рублей. Фактически объём оказанных услуг по данному договору в 2019 году составил 132 205, 99 рублей. Дополнительных соглашений на изменение цены

контракта от 21.02.2019 № 670000072023 между Учреждением и ПАО «Ростелеком» в 2019 году не заключалось.

**Соблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ
при заключении и исполнении контрактов, заключённых по результатам конкурентных
закупок в 2019 году**

В 2019 году Уполномоченный орган провел для нужд Учреждения два электронных аукциона:

1) Выполнение работ по капитальному ремонту кровли административного здания, расположенного по адресу: Томская область, Бакcharский район, с.Парбиг, ул.Кооперативная, 13 .

На основании Протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе № 0165300003719000106 от 02.09.2019 г и признания заявки соответствующей требованиям аукционной документации Учреждением был заключён Муниципальный контракт от 13.09.2019 №Ф.2019.106 с ООО «Восток» на Выполнение работ по капитальному ремонту кровли административного здания, расположенного по адресу: Томская область, Бакcharский район, с.Парбиг, ул.Кооперативная, 13 (Далее - Контракт).

Срок завершения работ по Контракту – до 01.10.2019 года. Акт о приёмке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ (КС2 и КС3) по Контракту составлены и подписаны сторонами 01.10.2019 года.

Оплата по Контракту, согласно его условиям, должна быть произведена в течение 15 рабочих дней с момента подписания сторонами КС2 и КС3, однако оплата произведена Учреждением с нарушением условий Контракта, а именно 31.10.2019 года платёжным поручением № 14880.

Размещение в ЕИС информации об исполнении Контракта произведена Учреждением с нарушением требований пункта 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ, а именно 01.11.2019 года.

2). Аукцион на поставку учебников для нужд МБОУ «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова».

На данный аукцион было подано две заявки, обе признаны соответствующими требованиям документации.

По результатам подведения итогов электронного аукциона № 016530000371900075 от 25.07.2019 Учреждением был заключён контракт с победителем, первым предложившим наиболее низкую цену контракта, с ООО «УЧСЕРВИС» от 05.08.2019 № ф.2019.480268 .

Оплата по контракту произведена Учреждением согласно условий контракта – в течение 15 рабочих дней, а именно 10.09.2019 г.

Товарная накладная от 21.08.2019 № 4213/21 размещена Учреждением в ЕИС с нарушением требований пункта 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ, а именно 13.09.2019 г.

Платёжное поручение от 10.09.2019 № 12080 размещено Учреждением в ЕИС 13.09.2019 г.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям бюджетного Учреждением. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

**Отчёт об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально
ориентированных некоммерческих организаций.**

Согласно требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Учреждение составило и разместило вышеуказанный отчет в ЕИС 19.03.2020 г. за 2019 год. Нарушений в порядке составления и сроке размещения не установлено.

Выводы и рекомендации:

1. В 2019 году Учреждение производило закупки с нарушением требований законодательства, а именно:

- Превышение лимита закупок по п.4 части 1 статьи 93 44-ФЗ.
- Нарушение ст.23 44-ФЗ – отсутствие ИКЗ в контрактах и договорах (ст.23 п.1).
- Отсутствие в контрактах с единственным поставщиком указания на пункт, по которому заключён контракт.
- Нарушение ст.21 ч.11 – осуществление закупок, не включённых в план-график.
- Нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами, меры ответственности к Учреждению не применялись;
- Нарушение ст. 103 44-ФЗ и ПП 1084 сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов.

2. По результатам проведенной проверки в целях устранения выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а так же недопущения неэффективных расходов бюджетных средств рекомендовано:

- осуществлять закупки только предусмотренные планом-графиком закупок;
- при заключении контрактов (договоров) проверять наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ;
- своевременно и в полном объеме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением требований ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084;
- с целью недопущения применения мер ответственности строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов).

5. В ходе плановой камеральной проверки в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова» (Далее – Учреждение) по теме:

Финансовый контроль и проверка использования средств на капитальный ремонт кровли МБОУ «Парбигская СОШ им. М.Т.Калашникова» в 2019 году

Установлено следующее:

В 2019 году было заключено соглашение от 23.05.2019 № 11 «О порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг» между Отделом образования Администрации Бакcharского района и Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова» (Далее – Соглашение) о нижеследующем:

Предметом данного соглашения явилось определение порядка предоставления Учредителем субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в 2019 году, а именно на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2019-2023 годы.

Условиями расходования Субсидии Учреждением являлись:

- 1) целевое использование средств Субсидии;
- 2) своевременное предоставление отчётов об использовании Субсидии;
- 3) Возврат субсидии или её части в случае, если фактическое исполнение меньше по объёму, чем это предусмотрено, или не соответствует цели и назначению Субсидии.

05.12.2019 года между Отделом образования Администрации Бакcharского района и Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова» было заключено дополнительное № 1 к соглашению от 23.05.2019 № 11 «О порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг» о внесении следующих изменений:

Субсидия на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2019-2023 годы.

22.04.2019 года Учреждением заключён контракт с ООО «Элит проект» на разработку проектной документации по объекту: «Капитальный ремонт кровли административного здания, расположенного по адресу: Томская область, Бакcharский район, с.Парбиг, ул.Кооперативная, 13». Акт выполненных работ (включая конструктивные решения, дефектную ведомость, сводный сметный расчёт, положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости), составлен и подписан сторонами 12.08.2019 года. Оплата по договору на разработку ПСД должна быть произведена Учреждением в следующем порядке:

- Предоплата 30% от общей стоимости в течение 5 банковских дней с момента подписания Договора и получения счёта;

- окончательная оплата в размере 70% от общей стоимости в течение 5 банковских дней с момента подписания сторонами Акта выполненных работ и получения счёта.

Однако оплата произведена Учреждением с нарушением условий договора, а именно 03.09.2019 года платёжным поручением № 11243.

Положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта: «Капитальный ремонт кровли административного здания, расположенного по адресу: Томская область, Бакcharский район, с.Парбиг, ул.Кооперативная, 13» выдано ОГАУ «Томскгосэкспертиза» 19.08.2019 года.

21.08.2019 года Учреждением в ЕИС было размещено извещение о проведении электронного аукциона «Выполнение работ по капитальному ремонту кровли административного здания, расположенного по адресу: Томская область, Бакcharский район, с.Парбиг, ул.Кооперативная, 13».

На основании Протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе № 0165300003719000106 от 02.09.2019 г и признания заявки соответствующей требованиям аукционной документации Учреждением был заключён Муниципальный контракт от 13.09.2019 №Ф.2019.106 с ООО «Восток» на Выполнение работ по капитальному ремонту кровли административного здания, расположенного по адресу: Томская область, Бакcharский район, с.Парбиг, ул.Кооперативная, 13 (Далее - Контракт).

Срок завершения работ по Контракту – до 01.10.2019 года. Акт о приёмке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ (КС2 и КС3) по Контракту составлены и подписаны сторонами 01.10.2019 года.

Оплата по Контракту, согласно его условиям, должна быть произведена в течение 15 рабочих дней с момента подписания сторонами КС2 и КС3, однако оплата произведена Учреждением с нарушением условий Контракта, а именно 31.10.2019 года платёжным поручением № 14880.

Договор на оказание услуг по осуществлению строительного контроля заключён Учреждением с ИП Морозов В.В. 16.09.2019 года.

Акт об оказании услуг по данному договору составлен и подписан сторонами 17.10.2019 года. Оплата за оказанные услуги согласно условий договора должна быть произведена Учреждением в течение 10 календарных дней с момента подписания акта об

оказании услуг и получения Счёта на оплату, однако оплата произведена Учреждением также с нарушением условий договора: 30.10.2019 года платёжным поручением № 14785.

В результате проведения плановой проверки сделаны следующие выводы:

1. В ходе плановой проверки выявлено, что нецелевого использования Учреждением средств Субсидии на капитальный ремонт кровли МБОУ «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова» в 2019 году не обнаружено.

2. В 2019 году Учреждением допущены нарушения в порядке оплаты договоров и контрактов, заключённых в процессе освоения средств Субсидии на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакчарского района на 2019-2023 годы.

6. В ходе Плановой камеральной проверки в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Вавиловская СОШ» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году

Было установлено следующее:

**Наличие и порядок формирования контрактной службы
(назначения контрактного управляющего).**

Согласно представленных Учреждением документов к проверке уполномоченный на организацию и осуществление системы закупок для нужд МКОУ «Вавиловская СОШ», в 2017 году прошла профессиональную переподготовку в сфере закупок в ООО «Софит» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 40 часов.

В соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 21.01.2019 года, заключённым Учреждением с МКУ «Централизованная служба учреждений образования», функции контрактного управляющего в Учреждении в 2019 году выполняла экономист-контрактный управляющий МКУ «Централизованная служба учреждений образования» В.В.Золотова, которая прошла в 2018 г. обучение в сфере закупок по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» (Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ»).

В соответствии со статьями 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 17, 54 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом муниципального образования «Бакчарский район» Постановлением Администрации Бакчарского района от 11.05.2016 № 259 Уполномоченным органом в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Бакчарский район» была определена Администрация Бакчарского района в лице отдела муниципальных закупок Администрации Бакчарского района. Этим Постановлением определён Порядок взаимодействия уполномоченного органа, муниципальных заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Планирование закупок на 2019 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год утверждён Учреждением 18.01.2019 г. и размещён в ЕИС 18.01.2019 г.

Нарушений в сроках размещения не обнаружено.

Согласно 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статья 93, не должен превышать два миллиона рублей или не должен

превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. В нарушение данного условия Учреждение запланировало закупки по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ в размере, превышающем установленные законом лимиты.

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.

В проверяемом периоде Учреждением включены в планы-графики закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ. Обязанность обоснования цены контракта, установленная ч. 3 ст. 93 44-ФЗ на случаи осуществления закупок, предусмотренные указанными пунктами, не распространяется.

Цена контрактов, заключенных в соответствии с п.8, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ определена тарифным методом в соответствии со ст.22 44-ФЗ.

Нарушения не выявлены.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона.

Согласно п.4-6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ:

4. Местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

5. Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями 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.

6. Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

Отделом образования Администрации Бакcharского района были разработаны, утверждены и размещены на официальном сайте 28.12.2016 года следующие документы:

1. Правила нормирования в сфере закупок. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 332.

2. Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями». Приказ Отдела образования № 177 от 30.10.2018 «О внесении изменений в приказ Отдела образования Администрации

Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казёнными и бюджетными учреждениями»».

В 2019 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

**Соблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ
при заключении и исполнении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком,
исполнителем) в 2019 году**

Согласно представленных к проверке документов за проверяемый период Учреждением фактически осуществлено закупок с единственным поставщиком в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ на сумму:

1. По пункту 8 ч.1 ст. 93 - на теплоснабжение с ООО «Теплосервис»;
2. По пункту 29 ч.1 ст. 93 – контракт на электроэнергию с ПАО «Томская энергосбытовая компания».
3. По пункту 4 ч.1 ст. 93 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Согласно Федеральному закону № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Совокупный годовой объем закупок Учреждения на 2019 год составил 8 014 987,78 рублей.

В течение 2019 года Учреждение заключило 417 договоров и контрактов по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ на общую сумму 2 876 744,61 руб., что является двойным нарушением требований 44-ФЗ: превышение лимита закупок по п.4 ч.1 ст.93, превышение запланированного объема закупок по п.4 ч.1. ст.93, т.е. осуществление закупок, не включённых в план-график на 2019 год.

Также в течение 2019 года Учреждением велся реестр малых закупок, в которых отражены номера и даты заключения договоров и контрактов (Далее – Контракты), соответствующие пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 44-ФЗ, предмет Контракта, суммы этих Контрактов, наименование Поставщика. Не все Контракты, заключённые Учреждением в 2019 году, отражены в реестре малых закупок, способ закупок (п.4 или п.5) некоторых Контрактов, отражённый в реестре малых закупок, не соответствует ИКЗ, указанному в Контрактах.

4. По пункту 5 ч.1 ст. 93, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Сумма закупок, осуществленных Учреждением на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ не превысила 50 % совокупного годового объема закупок.

В течение 2019 года Учреждение неоднократно нарушало сроки оплаты, предусмотренные Контрактами, заключёнными с единственным поставщиком.

Согласно пункта 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ Учреждение обязано в течение 5 рабочих дней направить в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информацию о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (отдельного этапа исполнения контракта) (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций).

В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Далее – Казначейство), проверяет наличие предусмотренных частью 2 настоящей статьи информации и документов и их соответствие требованиям, установленным порядком ведения реестра контрактов, и размещает в единой информационной системе информацию и документы в течение трех рабочих дней с даты их получения.

Согласно информации, полученной с использованием ЕИС, в 2019 году Учреждение неоднократно нарушало сроки направления в Казначейство информации, предусмотренной пунктом 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ.

Таким образом Учреждение производило закупки в 2019 году с нарушением требований законодательства, а именно:

- Превышение лимита закупок по п.4 части 1 статьи 93 44-ФЗ.
- Нарушение ст.21 ч.11 – осуществление закупок, не включённых в план-график.
- Нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами, меры ответственности к Учреждению не применялись;
- Нарушение ст. 103 44-ФЗ и ПП 1084 сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям бюджетного Учреждения. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

Отчёт об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Учреждение составило и разместило вышеуказанный отчет в ЕИС 17.03.2020 г. за 2019 год. Нарушений в порядке составления и сроке размещения не установлено.

Выводы и рекомендации:

1. В 2019 году Учреждение производило закупки с нарушением требований законодательства, а именно:

- Превышение лимита закупок по п.4 части 1 статьи 93 44-ФЗ.
- Нарушение ст.21 ч.11 – осуществление закупок, не включённых в план-график.
- Нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами, меры ответственности к Учреждению не применялись;
- Нарушение ст. 103 44-ФЗ и ПП 1084 сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов.

2. По результатам проведенной проверки в целях устранения выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а так же недопущения неэффективных расходов бюджетных средств рекомендовано:

- осуществлять закупки, только предусмотренные планом-графиком закупок;
- при заключении контрактов (договоров) проверять наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ;
- своевременно и в полном объеме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением требований ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084;
- с целью недопущения применения мер ответственности строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов).

7. В ходе Плановой камеральной проверки в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Крыловская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья» (Далее – Учреждение) по теме:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Крыловская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья», проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ в 2019 году, а именно финансовый контроль и проверка использования субсидии местным бюджетам на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в части обеспечения расходов на содержание зданий, оплаты коммунальных услуг и прочих расходов, не связанных с обеспечением реализации основных общеобразовательных программ, за исключением расходов на капитальный ремонт, в муниципальных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность только по адаптированным основным общеобразовательным программам, и муниципальных санаторных общеобразовательных организациях.

было установлено следующее:

В 2019 году между Департаментом общего образования Томской области и Муниципальным образованием «Бакчарский район» было заключено Соглашение от 08 февраля 2019 года № 4 «О предоставлении бюджету муниципального образования «Бакчарский район» субсидии на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в части обеспечения расходов на содержание зданий, оплаты коммунальных услуг и прочих расходов, не связанных с обеспечением реализации основных общеобразовательных программ, за исключением расходов на капитальный ремонт, в муниципальных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность только по адаптированным основным общеобразовательным программам, и муниципальных санаторных общеобразовательных организациях» (Далее – Соглашение).

Наименование общеобразовательной организации, являющейся получателем Субсидии – МКОУ «Крыловская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья».

Объём бюджетных ассигнований, предусмотрен в бюджете Муниципального образования «Бакчарский район» (Далее – Муниципальное образование) на финансирование расходов, не связанных с обеспечением реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность только по адаптированным основным общеобразовательным программам, и

муниципальных санаторных общеобразовательных организациях, в соответствии с Решением Думы Бакcharского района от 25.12.2018 № 809 «О местном бюджете на 2019 год».

Условиями расходования Субсидии муниципальным образованием являлись:

- 1) целевое использование средств Субсидии;
- 2) своевременное предоставление отчётов об использовании Субсидии;
- 3) достижение целевых показателей результативности предоставления Субсидии.

Муниципальное образование обязано было предоставлять отчёты об исполнении расходных обязательств, источником финансового обеспечения которых являлась Субсидия: ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчётным, и годовой – не позднее 15 января 2020 года.

Плановый (годовой) объём Субсидии соответствует сумме фактического финансирования на 31.12.2019 года, расходные обязательства, источником финансового обеспечения которых являлась Субсидия, исполнены на 100%, нецелевого расходования Учреждением данной Субсидии не установлено, обязательства по предоставлению отчётности выполнены своевременно и в полном объёме.

Операции по покупке товаров, работ, услуг Учреждением проверены путем сверки данных, отраженных в бухгалтерских регистрах Учреждения, с первичными документами (контрактами, договорами, счетами-фактурами, актами, банковскими документами и т.д.). Проверка показала, что операции по приобретению товаров, работ, услуг отражены на соответствующих счетах учета своевременно и в соответствии с первичными документами.

Выводы:

Финансовым контролем и проверкой использования Учреждением субсидии местным бюджетам на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в части обеспечения расходов на содержание зданий, оплаты коммунальных услуг и прочих расходов, не связанных с обеспечением реализации основных общеобразовательных программ, за исключением расходов на капитальный ремонт, в муниципальных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность только по адаптированным основным общеобразовательным программам, и муниципальных санаторных общеобразовательных организациях в 2019 году нарушений не установлено.

8. В ходе Плановой камеральной проверки в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Крыловская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019 году

Было установлено следующее:

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактного управляющего).

Согласно представленных Учреждением к проверке документов, приказом Учреждения от 01.04.2014 № 51-л/с экономист-контрактный управляющий имеет высшее образование – ФГБОУ «ТУСУР», диплом ОН № 03335, рег. № 258 от 30.08.2011 г. В 2017 году экономист-контрактный управляющий прошёл профессиональную переподготовку в сфере закупок в ООО «Софит» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 108 часов. В 2019 году экономист-контрактный управляющий прошёл профессиональную переподготовку в сфере закупок в ООО «Межотраслевой институт Госаттестации» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объёме 256 часов.

В соответствии со статьями 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 17, 54 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации

местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом муниципального образования «Бакcharский район» Постановлением Администрации Бакcharского района от 11.05.2016 № 259 Уполномоченным органом в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Бакcharский район» была определена Администрация Бакcharского района в лице отдела муниципальных закупок Администрации Бакcharского района (Далее-Уполномоченный орган). Этим Постановлением определён Порядок взаимодействия уполномоченного органа, муниципальных заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Планирование закупок на 2019 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год утверждён Учреждением 15.01.2019 г. и размещён в ЕИС 21.01.2019 г.

Нарушений в сроках размещения не обнаружено.

На 2019 год Учреждение запланировало следующие закупки:

- 1) Закупки по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;
- 2) Закупки по п.5 ч.1 ст. 93 44-ФЗ;
- 4) Закупки по п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ;
- 5) Аукционы в электронной форме.

Согласно 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 5 части 1 статьи 93, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей. В нарушение данного условия Учреждение запланировало закупки по п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ в размере, превышающем установленные законом лимиты.

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.

В проверяемом периоде Учреждением включены в планы-графики закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 44-ФЗ. Обязанность обоснования цены контракта, установленная ч. 3 ст. 93 44-ФЗ на случаи осуществления закупок, предусмотренные указанными пунктами, не распространяется.

Цена контрактов, заключенных в соответствии с, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ определена тарифным методом в соответствии со ст.22 44-ФЗ.

Нарушения не выявлены.

Начальные максимальные цены контрактов при проведении электронных аукционов определялись и обосновывались Учреждением методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Нарушения не выявлены.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона.

Согласно п.4-6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ:

4. Местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

- 1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере

закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

5. Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями 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.

6. Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

Отделом образования Администрации Бакcharского района были разработаны, утверждены и размещены на официальном сайте 28.12.2016 года следующие документы:

1. Правила нормирования в сфере закупок. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 332.

2. Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями». Приказ Отдела образования № 177 от 30.10.2018 О внесении изменений в приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями».

В 2019 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

**Соблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ
при заключении и исполнении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком,
исполнителем) в 2019 году**

Согласно представленных к проверке документов за проверяемый период Учреждением фактически осуществлено закупок с единственным поставщиком в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ:

1. По пункту 29 ч.1 ст. 93 – контракт на электроэнергию с ПАО «Томская энергосбытовая компания».

2. По пункту 4 ч.1 ст. 93 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей Учреждением запланировано закупок на сумму 616 700 рублей. Согласно Федеральному закону № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Совокупный годовой объем закупок Учреждения на 2019 год составил 11 579 570 рублей.

В течение 2019 года Учреждение заключило договоров и контрактов по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ на сумму, превышающую запланированный объем закупок по п.4 ч.1. ст.93, т.е. осуществление закупок, не включенных в план-график на 2019 год.

3. По пункту 5 ч.1 ст. 93, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен

превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Сумма закупок, запланированных Учреждением по данному пункту, меньше закупок, осуществленных Учреждением на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, что превысило 50 % совокупного годового объема закупок; и также означает, что Учреждением осуществлялись закупки, не включённые в план-график на 2019 год.

В течение 2019 года Учреждение неоднократно нарушало сроки оплаты, предусмотренные Контрактами, заключёнными с единственным поставщиком.

Согласно пункта 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ Учреждение обязано в течение 5 рабочих дней направить в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информацию о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (отдельного этапа исполнения контракта) (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций).

В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Далее – Казначейство), проверяет наличие предусмотренных частью 2 настоящей статьи информации и документов и их соответствие требованиям, установленным порядком ведения реестра контрактов, и размещает в единой информационной системе информацию и документы в течение трех рабочих дней с даты их получения.

Согласно информации, полученной с использованием ЕИС, в 2019 году Учреждение неоднократно нарушало сроки направления в Казначейство информации, предусмотренной пунктом 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ.

Реестр малых закупок

Реестр малых закупок должны вести получатели бюджетных средств (п. 1 ст. 73 БК РФ).

К ним относятся (ст. 6 БК РФ):

- госорганы;
- органы управления государственным внебюджетным фондом;
- органы местного самоуправления;
- органы местной администрации;
- казенные учреждения, которые находятся в ведении распорядителя бюджетных средств.

В реестр закупок включаются:

- 1) данные о закупках без заключения контракта (п. 1 ст. 73 БК РФ);
- 2) сведения о закупках по контракту, которые не направляются в реестр контрактов.

Это нужно сделать для учета всех закупок, совершенных на бюджетные средства.

К закупкам без заключения контракта относятся:

- 1) закупки за наличный расчет;
- 2) закупки, совершенные путем подписания актов (накладных) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг либо оплаты выставленного счета.

В большинстве случаев это закупки малого объема, в связи с этим реестр закупок часто также называют реестром закупок малого объема.

К закупкам по контрактам, которые не были включены в реестр контрактов, относятся контракты с единственным поставщиком, заключенные на основании п. п. 4, 5, 23, 42, 44 45, 46 (в части контрактов с физлицами) и 52 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Однако, в нарушение требований Бюджетного Кодекса РФ, в течение 2019 года Учреждением не велся реестр малых закупок.

Соблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контрактов по результатам конкурентных закупок.

В 2019 году Уполномоченный орган провел 13 аукционов в электронной форме на закупку товаров для нужд Учреждения, а Учреждение заключило 13 муниципальных контрактов.

Нарушений при размещении аукционов (в сроках, порядке составления аукционных документаций), порядке заключения, исполнения и расторжения контрактов не установлены.

Однако, согласно информации, полученной с использованием ЕИС, в 2019 году Учреждение неоднократно нарушало сроки направления в Казначейство информации, предусмотренной пунктом 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ, при исполнении контрактов, заключённых по результатам аукционов в электронной форме.

Таким образом Учреждение производило закупки в 2019 году с нарушением требований законодательства, а именно:

- Превышение лимита закупок по п.5 части 1 статьи 93 44-ФЗ.
- Нарушение ст.21 ч.11 – осуществление закупок, не включённых в план-график.
- Нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами, меры ответственности к Учреждению не применялись;
- Нарушение ст. 103 44-ФЗ и ПП 1084 сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям бюджетного Учреждением. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

Отчёт об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (Далее – Отчёт), и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Учреждение составило и разместило вышеуказанный отчёт в ЕИС 23.03.2020 г. за 2019 год. Нарушений в сроке размещения не установлено. Однако данный отчёт составлен неправильно:

В СГОЗ (строка 1 отчёта) не включен Объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком в соответствии с ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, а именно закупки по п.4,5,29 части 1 статьи 93 44-ФЗ, поэтому дальнейшие расчёты показателей ошибочны.

Выводы и рекомендации:

1. В 2019 году Учреждение производило закупки с нарушением требований законодательства, а именно:

- Превышение лимита закупок по п.5 части 1 статьи 93 44-ФЗ.

- Нарушение ст.21 ч.11 – осуществление закупок, не включённых в план-график.
- Нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами, меры ответственности к Учреждению не применялись;
- Нарушение ст. 103 44-ФЗ и ПП 1084 сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов.

2. По результатам проведенной проверки в целях устранения выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а так же недопущения неэффективных расходов бюджетных средств рекомендовано:

- осуществлять закупки, только предусмотренные планом-графиком закупок;
- при заключении контрактов (договоров) проверять наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ;
- своевременно и в полном объеме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением требований ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084;
- с целью недопущения применения мер ответственности строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов).

9. В ходе внеплановой камеральной проверки в Муниципальном образовании «Бакcharский район» по теме:

Проверка целевого использования в 2020 году средств субсидии бюджету муниципального образования «Бакcharский район» на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» в рамках государственной программы «Формирование комфортной городской среды Томской области на 2018-2022 годы»

Было установлено следующее:

В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», муниципальной программы формирования современной городской среды муниципального образования «Бакcharский район» между Департаментом архитектуры и строительства Томской области и Администрацией муниципального образования Бакcharский район было заключено соглашение от 17.02.2020 № 69612000-12020-007 (Далее – Соглашение) о предоставлении субсидии из федерального и областного бюджетов) с обеспечением софинансирования на указанные цели за счет средств консолидированного бюджета муниципального образования «Бакcharский район».

На основании данного Соглашения между Администрацией муниципального образования Бакcharский район и Администрацией Бакcharского сельского поселения в свою очередь было заключено Соглашение от 20.04.2020 б/н о предоставлении из местного бюджета Бакcharского района бюджету муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» иного межбюджетного трансферта на реализацию муниципальной программы формирования современной городской среды муниципального образования «Бакcharский район» «Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения на 2018-2020 годы».

1. Локальный сметный расчёт на Благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53 составлен ОГАУК «Центр по охране и использованию памятников истории и культуры» в ценах 1 квартала 2020 года.

Положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства от 20.04.2020 №70-1-0377-20 выдано ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» с корректировкой сметной стоимости объекта Благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53.

В результате проверки соблюдения процедуры и сроков проведения аукциона, по отбору подрядчика (поставщика) установлено следующее:

А). Администрацией Бакcharского сельского поселения на сайте ЕИС было размещено извещение о проведении электронного аукциона «Благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53» от 29.04.2020 №0165300003720000049.

Протокол подведения итогов электронного аукциона от 13.05.2020 №0165300003720000049-2-1.

В результате рассмотрения и оценки заявок Администрацией Бакcharского сельского поселения был определён победитель и заключён муниципальный контракт от 26.05.2020 № 049 с Обществом с ограниченной ответственностью «СТАТУС» на выполнение работ по Благоустройству пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53. Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по 31.08.2020 г. Срок действия контракта – с момента заключения по «31» декабря 2020 года включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объеме.

Срок оплаты по муниципальному контракту от 26.05.2020 № 049 - в течение 30 календарных дней после подписания Заказчиком акта о приёмке выполненных работ по форме КС2 без замечаний со стороны Заказчика, справки о стоимости выполненных работ по форме КС3, на основании представленных Подрядчиком счёта и счёта-фактуры.

Дополнительным соглашением от 17.09.2020 № 2 цена муниципального контракта от 26.05.2020 № 049 была уменьшена.

Б). Администрацией Бакcharского сельского поселения был заключён муниципальный контракт от 29.05.2020 №22120 с ФГБОУВО «Томский государственный архитектурно-строительный университет» на оказание Услуги по строительному контролю при проведении работ по Благоустройству пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53.

Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по 31.08.2020 г., но не ранее выполнения Подрядчиком своих обязательств в полном объёме. Срок действия контракта – с момента заключения по «31» октября 2020 года включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объеме.

Срок оплаты по контракту – в течение 10 рабочих дней после подписания Сторонами акта сдачи-приёмки выполненных работ.

2.Локальный сметный расчёт (на сумму экономии, возникшей по результатам проведения закупки от 29.04.2020 №0165300003720000049), на дополнительные работы по объекту Благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53 составлен ОГАУК «Центр по охране и использованию памятников истории и культуры» в ценах 1 квартала 2020 года.

Положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства от 02.07.2020 №70-1-0603-20 выдано ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» с корректировкой сметной стоимости объекта Благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53.

В результате проверки соблюдения процедуры по отбору подрядчика (поставщика) установлено следующее:

А). Администрацией Бакcharского сельского поселения был заключён муниципальный контракт от 07.07.2020 № 13 с Обществом с ограниченной ответственностью «СТАТУС» на выполнение работ по Благоустройству пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53. Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по 31.08.2020 г. Срок действия контракта – с момента заключения по «31» декабря 2020 года включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объеме.

Срок оплаты по муниципальному контракту от 26.05.2020 № 049 - в течение 30 календарных дней после подписания Заказчиком акта о приёмке выполненных работ по форме КС2 без замечаний со стороны Заказчика, справки о стоимости выполненных работ по форме КС3, на основании представленных Подрядчиком счёта и счёта-фактуры.

Б). Администрацией Бакcharского сельского поселения был заключён муниципальный контракт от 10.07.2020 №22157 с ФГБОУВО «Томский государственный архитектурно-строительный университет» на оказание Услуги по строительному контролю при проведении работ по Благоустройству пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar, ул.Ленина, д.53 .

Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по 31.08.2020 г., но не ранее выполнения Подрядчиком своих обязательств в полном объёме. Срок действия контракта – с момента заключения по «31» октября 2020 года включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объёме.

Срок оплаты по контракту – в течение 10 рабочих дней после подписания Сторонами акта сдачи-приёмки выполненных работ.

В результате проверки соблюдения сторонами условий контрактов установлено следующее:

1. Фактически работы по муниципальному контракту от 26.05.2020 № 049 были выполнены ООО «СТАТУС».

В течение 2020 года ООО «СТАТУС» были предъявлены Администрации Бакcharского сельского поселения документы на оплату: справка о стоимости выполненных работ, акт, счет на оплату, счёт-фактура.

Оплата предъявленных документов произведена Администрацией Бакcharского сельского поселения в 2020 году в полном объёме.

Б). Фактически услуги по муниципальному контракту от 29.05.2020 №22120 с ФГБОУВО «Томский государственный архитектурно-строительный университет» на оказание Услуги по строительному контролю оказаны (Акт от 28.08.2020 б/н, с/фактура от 28.08.2020 № ОБУ-007563).

Оплата предъявленных документов произведена Администрацией Бакcharского сельского поселения в 2020 году в полном объёме с нарушением сроков оплаты, согласно условий контракта.

2. Фактически работы по муниципальному контракту от 07.07.2020 № 13 были выполнены ООО «СТАТУС».

В течение 2020 года ООО «СТАТУС» были предъявлены Администрации Бакcharского сельского поселения документы на оплату: справка о стоимости выполненных работ, акт, счет на оплату, счёт-фактура.

Оплата предъявленных документов произведена Администрацией Бакcharского сельского поселения в 2020 году в полном объёме.

Б). Фактически услуги по муниципальному контракту от 10.07.2020 №22157 с ФГБОУВО «Томский государственный архитектурно-строительный университет» на оказание Услуги по строительному контролю оказаны (Акт от 28.08.2020 б/н, с/фактура от 28.08.2020 № ОБУ-007586).

Оплата предъявленных документов произведена Администрацией Бакcharского сельского поселения в 2020 году в полном объёме с нарушением сроков оплаты, согласно условий контракта.

По состоянию на 25.12.2020 г. Незрасходованного остатка ассигнований, выделенных из федерального, областного бюджетов, нет.

ВЫВОДЫ: По результатам проверки соблюдения Администрацией Бакcharского сельского поселения условий, целей и порядка использования субсидии бюджету муниципального образования «Бакcharский район на реализацию программ формирования современной городской среды» в рамках государственной программы «Жильё и городская среда Томской области» в 2020 году нарушений не выявлено.