**Информация о результатах осуществления**

**внутреннего муниципального финансового контроля**

**Администрации Бакчарского района за 3 квартал 2023 года.**

Информация подготовлена в целях реализации принципов контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля.

В 3 квартале 2023 года главным специалистом по финансовому контролю Администрации Бакчарского района было проведены следующие контрольные мероприятия:

**1.Плановая камеральная проверка в МБ УК** **«Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система» 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 2022 году.

**2. Плановая камеральная проверка в  МБОУДО «Бакчарский ЦДО»**  **по теме:**

Финансовый контроль и проверка целевого использования средств субсидии на развитие туризма и туристической инфраструктуры **в** 2022 году.

**3. Плановая камеральная проверка в МКОУ** «**Высокоярская** **средняя общеобразовательная 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 2022 году.

**1. В ходе плановой камеральной проверки в МБ УК** **«Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система» 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 2022 году **было установлено следующее:**

Общие сведения о субъекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система».

Место нахождения: 636200, Томская бласть, с.Бакчар, ул.Ленина, 55;

Юридический адрес: 636200, Томская бласть, с.Бакчар, ул.Ленина, 55.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 693J0280.

Учредителем МБУК «Бакчарская СОШ» является муниципальное образование «Бакчарский район», в лице Администрации муниципального образования «Бакчарский район, которая осуществляет функции и полномочия учредителя Учреждения.

Перечень лицевых счетов Учреждения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер лицевого счета | Вид лицевого счета | Финансовый орган |
| Наименование | Код по Сводному реестру |
| 690100041 | Лицевой счет для отражения операций со средствами субсидий на иные цели | ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ БАКЧАРСКОГО РАЙОНА | [69300351](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B8%20%D0%BD%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B0?search=69300351) |
| 790100041 | Лицевой счет для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания | ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ БАКЧАРСКОГО РАЙОНА | [69300351](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B8%20%D0%BD%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B0?search=69300351) |

Проверка проводилась с ведома директора МБУК «Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система» (Далее- Учреждение) В.Ф.Хорошиловой.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

С 01.01.2022 года по 16.06.2022 года – ИО директора Учреждения А.И. Карнаухов, имеющий право первой подписи;

С 17.06.2022 года по настоящее время директор Учреждения В.Ф. Хорошилова, имеющая право первой подписи, и главный бухгалтер Учреждения Е.И. Костык, имеющая право второй подписи.

В ходе проведения плановой камеральной проверки установлено следующее:

**В ходе проверки исследованы следующие документы:**

1. Сведения о лицах, ответственных за осуществление закупок (о контрактной службе, контрактном управляющем - приказы о назначении на должность, должностные инструкции, документы, подтверждающие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок).

2. Контракты, журнал регистрации контрактов, платёжные документы, счета-фактуры, товарные накладные, акты приёма-передачи, акты выполненных работ за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г

3. План ФХД на 2022 год (с учётом корректировок).

4. Информация, размещенная в ЕИС сети «Интернет» адресу [http://zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/) (далее – ЕИС).

Документы для проверки своевременно предоставлены по месту нахождения Главного специалиста по финансовому контролю Администрации Бакчарского района с. Бакчар, ул. Ленина, 53.

В ходе проверки проверено соблюдение следующих нормативных и иных правовых актов:

- Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее - 44-ФЗ)

- Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084
"О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" (Далее - ПП РФ № 1084)

- Бюджетный кодекс Российской Федерации

- Гражданский Кодекс Российской Федерации.

**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 2022 году.**

**Наличие и порядок формирования контрактной службы**

**(назначения контрактного управляющего).**

Согласно представленных Учреждением документов к проверке, приказом Учреждения от 29.06.2020 № 1/лс-65 во исполнение Федерального закона № 44-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на должность специалиста по закупкам была принята Оксана Владимировна Грибанова.

В 2019 году О.А. Грибанова (в дополнение к диплому бакалавра от 27.06.2015 № 06-2-605 ФГАОУВО «Национальный исследовательский институт Томский политехнический университет») прошла обучение в сфере закупок по дополнительной профессиональной переподготовке по программе «Контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд» в АНО «Институт государственных, корпоративных и коммерческих закупок» в объеме 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 «Бакчарский район» Постановлениями Администрации Бакчарского района от 11.05.2016 № 259, от 12.05.2020 № 254, от 20.11.2020 № 649 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. Этими Постановлениями определён Порядок взаимодействия уполномоченного органа, муниципальных заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Планирование закупок 2022 год.**

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2022 финансовый год утверждён Учреждением 18.01.2022 г. и размещён в ЕИС 18.01.2022 г.

Нарушений в сроках размещения не обнаружено.

Согласно плана-графика Совокупный годовой объём закупок (СГОЗ) Учреждения на 2022 год составил **6 772 385,23 рублей,** на 2022 год Учреждение запланировало следующие закупки:

1)Закупки по п.4 ч.1 ст.93 44-фз - на сумму 1 895 624,62 рублей;

2)Закупки по п.5 ч.1 ст. 93 44-фз – на сумму 3 819 449,65 рублей;

3)Закупки по п.8 ч.1 ст.93 44-фз – на сумму 1 060 310,96 рублей.

**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.**

Нарушения не выявлены.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного** [**статьей 19**](#Par285) **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.

Администрацией Бакчарского района были разработаны, утверждены и размещены на официальном сайте в 2020 году следующие документы:

1. Правила нормирования в сфере закупок (Постановление
от 22.10.2020 № 563 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Бакчарский район», структурных подразделений Администрации Бакчарского района с правом юридического лица (включая подведомственные казенные учреждения)».

2. Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемых Администрацией Бакчарского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями(Постановление от 22.10.2020 № 564 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления муниципального образования «Бакчарский район», структурными подразделениями Администрации Бакчарского района с правом юридического лица, подведомственными им казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг.

В 2022 году нарушений Учреждением данной статьи 44-фз не выявлено.

**Соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ
при заключении и исполнении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2022 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 «Бакчартеплосети» на сумму  **707 229,19 руб. (исполнено на сумму 707 204,13 рублей);**
2. По пункту 8 ч.1 ст. 93 - на теплоснабжение с ООО «Теплосервис» на сумму  **362 312,36 руб. (исполнено на сумму 353075,77 рублей);**
3. По пункту 4 ч.1 ст. 93 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей):

- запланировано контрактов на сумму – 1 895 624,62 рублей;

- заключено и исполнено контрактов на сумму 1712581,16 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 десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Совокупный годовой объём закупок Учреждения на 2022 год составил **6 772 385,23 рублей.**

Нарушений не установлено.

1. По пункту 5 ч.1 ст. 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, дом (центр) народного творчества, дом (центр) ремесел, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую **шестисот тысяч** рублей):

- запланировано контрактов на сумму – 3 819 449,65 рублей;

- заключено и исполнено контрактов на сумму 3264582,92 рублей.

Превышения допустимого лимита не обнаружено.

Согласно части 3 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1788), [5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1789), [23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1467), [42](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1086), [44](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst118), [пунктом 46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst128) (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) [части 1 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102024) 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101476) 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 2022 году нарушений Учреждением сроков направления в Казначейство информации, предусмотренной частью 3 статьи 103 44-фз, обнаружено ряд случаев нарушения Учреждением сроки и порядок направления в Казначейство информации, предусмотренной частью 3 статьи 103 44-фз:

- контракт с ООО «Бакчартеплосети» на поставку тепловой энергии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №сф | дата  | сумма | дата в реестре | № пл пор | дата  | сумма | дата в реестре |
| 16 | 31.01.22 (09.02.22) | 72 279,95 | 24.02.2022 | 1405 | 10.02.2022 | 72279,95 | 24.02.2022 |

- контракт с ООО «Теплосервис» на поставку тепловой энергии:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №сф | дата  | сумма | дата в реестре | № пл пор | дата  | сумма | дата в реестре |
| 16 | 04.02.22(09.02.22) | 45044,24 | 23.02.2022 | 1459 | 11.02.2022 | 45044,24 | 23.02.2022 |
|   |   |   |   | 18256 | 02.12.2022 | 45044,24 | 16.12.2022 |

Также, в течение 2022 года Учреждение неоднократно нарушало сроки оплаты, предусмотренные Контрактами, заключёнными с единственным поставщиком, а именно:

- Контракт от 28.06.22 № 17120 с ООО «Наружная реклама», срок оплаты – 7 рабочих дней с момента получения с/фактуры.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 1828 | 28.06.2022 | 19 200,00 | 10 703,00 | 12.07.2022 | 19 200,00 |

- Контракт от 20.01.2022 № 3 с ООО «Бакчартеплосети», срок оплаты 5 календарных дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 77а | 28.02/02.03 | 1 042,22 | 3187 | 10.03.2022 | 1 042,22 |
| 168а | 31.03.2023 | 851,86 | 5181 | 11.04.2022 | 851,86 |
| 306а | 31.05/30.05 | 1 146,92 | 8950 | 15.06.2022 | 1 146,92 |
| 706а | 30.09/04.10/10.10 | 851,86 | 15336 | 11.10.2022 | 851,86 |

- Контракт от 20.01.2022 № 10 с ООО «Бакчартеплосети», срок оплаты 5 календарных дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 206а | 30.04/ | 148,48 | 6832 | 11.05.2022 | 148,48 |
| 360а | 31.05/01.06 | 148,48 | 8948 | 15.06.2022 | 148,48 |
| 689а | 30.09/03.10/10.10 | 148,48 | 15335 | 11.10.2022 | 148,48 |

- Контракт от 20.01.2022 № 5 с ООО «Бакчартеплосети», срок оплаты 5 календарных дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 78ж | 28.02/02.03 | 1 850,90 | 3189 | 10.03.2022 | 1 850,90 |
| 169ж | 31.03.2023 | 3 701,80 | 5183 | 11.04.2022 | 3 701,80 |
| 307ж | 31.05/30.05 | 3 701,80 | 8949 | 15.06.2022 | 3 701,80 |

- Контракт от 20.01.2022 № 2 с ООО «Теплосервис» на теплоснабжение, срок оплаты до 10 числа следующего месяца:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 103пр | 31.05/10.06 | 9 204,69 | 8951 | 15.06.2022 | 9 204,69 |
| 364пр | 10.10.2023 | 11 045,63 |   | 13.10.2022 | 11 045,63 |

- Контракт от 20.01.2022 № 34 с ООО «Атон», срок оплаты 15 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 17 | 20.01.2022 | 500,00 | 2297 | 01.03.2022 | 500,00 |

- Контракт от 20.01.2022 № 20 с ОГБУЗ «Бакчарская РБ», срок оплаты 10 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 185 | 30.04./05.05 | 73,00 | 7839 | 31.05.2022 | 73,00 |

- Контракт от 04.04.22 № 91 с Копач А.Н., срок оплаты 15 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 123 | 04.04.2022 | 500,00 | 7650 | 27.05.2022 | 500,00 |

- Контракт от 02.06.22 № 18 с Жданов В.В., срок оплаты 15 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 18 | 02.06.2022 | 1 500,00 | 10109 | 06.07.2022 | 1 500,00 |

- Контракт от 28.06.22 № 44 с Жданов В.В., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 44 | 28.06.2022 | 6 997,00 | 10339 | 08.07.2022 | 6 997,00 |

- Контракт от 23.06.22 № 10 с Жданов В.В., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 94 | 23.06.2022 | 2 535,00 | 10111 | 06.07.2022 | 2 535,00 |

- Контракт от 24.06.22 № 11 с Жданов В.В., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 95 | 24.06.2022 | 5 321,00 | 10110 | 06.07.2022 | 5 321,00 |

- Контракт от 25.08.22 № 15 с Жданов В.В., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 124 | 25.08.2022 | 2 140,00 | 12887 | 07.09.2022 | 1 487,00 |

- Контракт от 03.10.22 № 1405 с ООО «Правовая поддержка», срок оплаты до 15 числа следующего месяца:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 5217 | 30.11.2022 | 3 075,50 | 19974 | 19.12.2022 | 3 075,50 |

- Контракт от 28.09.22 № 7 с Кривошеинский агротехникум., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 12 | 29.09.2022 | 5 250,00 | 17633 | 21.11.2022 | 5 250,00 |

- Контракт от 28.09.22 № 7/1 с Кривошеинский агротехникум., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 11 | 29.09.2022 | 5 250,00 | 17634 | 21.11.2022 | 5 250,00 |

- Контракт от 21.09.22 № 3 с Кривошеинский агротехникум., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 10 | 22.09.2022 | 4 900,00 | 17632 | 21.11.2022 | 4 900,00 |

- Контракт от 18.11.22 № 13 с Макхамов Ф.Б.., срок оплаты 7 рабочих дней:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч/ф | Дата | Сумма | № п/п | Дата оплаты | Сумма |
| 13 | 09.11.2022 | 5 600,00 | 17810 | 23.11.2022 | 5 600,00 |

**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 отчёт в ЕИС 28.03.2023 г. Нарушений не установлено.

**Отчёт об объёме закупок российских товаров.**

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», согласно Постановлению Правительства РФ от 03.12.2020 г. N 2014 «О минимальной обязательной доле закупок российских товаров и ее достижении заказчиком» по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок российских товаров, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Учреждение составило и разместило вышеуказанный отчёт за 2022 год вышеуказанный отчёт в ЕИС 09.03.2023 г. Нарушений не установлено.

**В результате проведения плановой проверки сделаны следующие выводы и рекомендации:**

1. В ходе плановой проверки выявлено, что Учреждением, как Заказчиком нарушены:

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

- 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).

3. Направить Акт проверки директору МБ УК «Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система» В.Ф.Хорошиловой.

4. В течение пятнадцати рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

**2.В ходе плановой камеральной проверки в  МБОУДО «Бакчарский ЦДО»**  **по теме:**

Финансовый контроль и проверка целевого использования средств субсидии на развитие туризма и туристической инфраструктуры **в** 2022 году **было установлено следующее:**

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Бакчарский Центр дополнительного образования» (Далее - Учреждение).

Местонахождение:

- Юридический адрес: 636200, Томская область, Бакчарский район, с. Бакчар, ул. Ленина, д. 66.

ИНН 7003002520.

ОГРН 1027003154903.

 Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 693В1997.

Перечень лицевых счетов Учреждения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер лицевого счета | Вид лицевого счета | Финансовый орган |
| Наименование | Код по Сводному реестру |
| 291200031 | Лицевой счет получателя бюджетных средств | ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ БАКЧАРСКОГО РАЙОНА | [69300351](http://budget.gov.ru/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80-%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2-%D0%B8-%D0%BD%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2-%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B0?search=69300351) |

Фамилии, инициалы и должности лиц Учреждения, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

Светлана Игоревна Харченко, руководитель Учреждения, имеющая право первой подписи, и главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерская служба учреждений образования» Н.В.Лысоногова, имеющая право второй подписи.

 В ходе проведения плановой камеральной проверки установлено следующее:

**В ходе плановой камеральной проверки исследованы следующие документы**:

1. Соглашение на предоставление субсидии на развитие туризма и туристической инфраструктуры МБОУДО «**Бакчарский ЦДО**» в 2022 году.

2. Отчёты о расходовании субсидии.

3. Контракты, платёжные документы, товарные накладные и счёта-фактуры за 2022 г, касающиеся расходования средств субсидии на развитие туризма и туристической инфраструктуры.

4.План ФХД на 2022 год.

 Документы своевременно представлены по месту нахождения Главного специалиста по финансовому контролю Администрации Бакчарского района с. Бакчар, ул. Ленина, 53, каб. 202.

В ходе проверки проверено соблюдение следующих нормативных и иных правовых актов:

- Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее - 44-ФЗ)

- Бюджетный кодекс Российской Федерации

- Гражданский Кодекс Российской Федерации.

**Финансовый контроль и проверка целевого использования средств субсидии на развитие туризма и туристической инфраструктуры МБОУДО** «**Бакчарский ЦДО**»  **в 2022 году**.

В 2022 году было заключено соглашение от 01.08.2022 № 54 «О предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета» между Администрацией Томской области и Муниципальным образованием Бакчарский район (Далее – Соглашение) о нижеследующем:

Предметом данного соглашения явилось предоставление **из** **областного бюджета** в 2022 году в бюджет муниципального образования «Бакчарский район» субсидии на реализацию проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов и направленных на создание условий для развития туризма и туристической инфраструктуры в Томской области (на софинансирование расходных обязательств муниципального образования Бакчарский район) (Далее - Субсидия) в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведёнными Главному распорядителю средств областного бюджета как получателю средств областного бюджета, по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Расходное обязательство Муниципального образования, на исполнении которого предоставлена Субсидия, установлено Постановлением Администрации Бакчарского района от 13.07.2022 № 428 «Об установлении расходных обязательств Бакчарского района по реализации проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов и направленных на создание условий для развития туризма и туристической инфраструктуры в Томской области».

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Муниципального образования на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия, составил в 2022 году **798 812** рублей, в том числе:

- в 2022 году средства Субсидии **754 877,34** рублей (уровень софинансирования 94,5%);

- средства бюджета муниципального образования за счёт собственных доходов **43 934,66** рублей.

В 2022 году были заключены соглашения между Отделом образования Администрации Бакчарского района и Учреждением:

- от 25.02.2022 № 3 «О порядке предоставления субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг» (с заключением дополнительного соглашения от 24.05.22 № 1) о нижеследующем:

Предметом данного соглашения явилось определение порядка предоставления Учредителем субсидии из областного бюджета на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в 2022 году, а именно на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2018-2022 годы (далее- Субсидия) в размере **43 934,66** рублей.

- от 25.07.2022 № 4 «О порядке предоставления субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг» о нижеследующем:

Предметом данного соглашения явилось определение порядка предоставления Учредителем субсидии из областного бюджета на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в 2022 году, а именно на реализацию проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов и направленных на создание условий для развития туризма и туристической инфраструктуры в Томской области для покупки туристического оборудования в размере **754 877,34** рублей.

Сроки перечисления Субсидии- до 25.09.2022 года.

Фактически Субсидия поступила 23.09.2022 года в полном объёме.

В период с 12.09.2022 года по 14.11.2022 года Учреждение заключило шесть договоров на поставку 18 наименований туристического оборудования и экипировки на общую сумму **798 812** рублей.

Нарушений сторонами условий вышеуказанных договоров не установлено.

Отчёты, предусмотренные Соглашением, предоставлялись Учреждением своевременно.

**В результате проведения плановой проверки сделаны следующие выводы и рекомендации:**

1.Нарушений в порядке расходования МБОУДО «**Бакчарский ЦДО**» средств субсидии на развитие туризма и туристической инфраструктуры 2022 году не обнаружено.

2. Акт составлен на 3 страницах в 3-х экземплярах, один из которых направить директору МБОУДО «**Бакчарский ЦДО**» С.И.Харченко.

**3.В ходе плановой камеральной проверки в МКОУ** «**Высокоярская** **средняя общеобразовательная 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 2022 году **было установлено следующее:**

Общие сведения о субъекте контроля:

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение **«Высокоярская** **средняя общеобразовательная школа**»**» (Далее- Учреждение).**

Местонахождение:

 636225, Томская область, Бакчарский район,  с. Высокий Яр, пер. Больничный, 16

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 69300887.

Учредителем МКОУ «**Высокоярская** **средняя общеобразовательная школа**» является муниципальное образование «Бакчарский район», в лице Администрации муниципального образования «Бакчарский район», в лице уполномоченного органа, Отдела образования Администрации Бакчарского района, который осуществляет функции и полномочия учредителя Учреждения.

Перечень лицевых счетов Учреждения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер лицевого счета | Вид лицевого счета | Финансовый орган |
| Наименование | Код по Сводному реестру |
| 291200015 | Лицевой счет получателя бюджетных средств | ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ БАКЧАРСКОГО РАЙОНА | [69300351](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B8%20%D0%BD%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B0?search=69300351) |
| 391200015 | Лицевой счет получателя бюджетных средств из федерального бюджета | ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ БАКЧАРСКОГО РАЙОНА | [69300351](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B8%20%D0%BD%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B0?search=69300351) |
| 591200015 | Лицевой счет для учета операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств | ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ БАКЧАРСКОГО РАЙОНА | [69300351](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%20%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B8%20%D0%BD%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B0?search=69300351) |

Фамилии, инициалы и должности лиц Учреждения, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

Нина Андреевна Давыдова, директор Учреждения и главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерская служба учреждений образования» Н.В.Лысоногова, имеющая право второй подписи.

 В ходе проведения плановой камеральной проверки установлено следующее:

**В ходе проверки исследованы следующие документы:**

1. Сведения о лицах, ответственных за осуществление закупок (о контрактной службе, контрактном управляющем - приказы о назначении на должность, должностные инструкции, документы, подтверждающие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок).

2. Контракты, журнал регистрации контрактов, платёжные, кассовые и иные первичные учётные документы, бухгалтерские регистры за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г

3.Реестр малых закупок (по п.4 и п.5 ч.1 ст.93 44-фз) за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

4. Бюджетная смета на 2022 год (с учётом корректировок).

5. Информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

Документы своевременно представлены по месту нахождения Главного специалиста по финансовому контролю Администрации Бакчарского района с. Бакчар, ул. Ленина, 53, каб.202.

В ходе проверки проверено соблюдение следующих нормативных и иных правовых актов:

- Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее - 44-ФЗ)

- Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084
"О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" (Далее - ПП РФ № 1084)

- Бюджетный кодекс Российской Федерации

- Гражданский Кодекс Российской Федерации.

**Наличие и порядок формирования контрактной службы**

 **(назначения контрактного управляющего).**

В соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании, заключённым Учреждением с МКУ «Централизованная служба учреждений образования» в 2016 году, функции контрактного управляющего в Учреждении в 2021 году выполняла экономист-контрактный управляющий МКУ «Централизованная служба учреждений образования» В.В.Золотова, которая прошла в 2021 г. обучение в сфере закупок по программе «Управление закупочной деятельностью организации по ФЗ №44-фз» (Институт профессионального государственного управления) в объёме 168 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 «Бакчарский район» Постановлениями Администрации Бакчарского района от 11.05.2016 № 259, от 12.05.2020 № 254, от 20.11.2020 № 649 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. Этими Постановлениями определён Порядок взаимодействия уполномоченного органа, муниципальных заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Планирование закупок.**

Первоначальная версия плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2022 год – утверждёна и размещёна Учреждением 18.01.2022.

Нарушений в сроках размещения не обнаружено.

Согласно плана-графика на 2022 год Учреждение запланировало на общую сумму 6 878 070,79 рублей, а именно:

1). Закупки по п.4 ч.1 ст.93 44-фз - на сумму 2 013 405,31 рублей;

2). Закупки по п.5 ч.1 ст.93 44-фз - на сумму 3 734 994,79 рублей;

3). Закупки по п.8 ч.1 ст.93 44-фз - на сумму 534 670,69 рублей;

4). Закупки по п.29 ч.1 ст.93 44-фз - на сумму 595 000 рублей.

|  |
| --- |
|  |

**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.**

Нарушения не выявлены.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного** [**статьей 19**](#Par285) **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 Бакчарского 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 Бакчарского района от 26.12.2016 № 332.

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

В 2022 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 2022 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 4 ч.1 ст. 93 44-фз (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую **шестисот тысяч** рублей):

- запланировано контрактов на сумму – **2 013 405,31** рублей;

- заключено и исполнено контрактов на сумму **2 319 715,73** 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 десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

*Таким образом Учреждение нарушило следующие положения 44-фз:*

*-превысило в 2022 году допустимый лимит закупок по п.4 ч.1 ст.93 44-фз;*

*-осуществляло закупки, не внесённые в план-график (****ст.16 44-ф****з).*

В ряде контрактов по п.4 при заключении и регистрации в реестре малых закупок (РМЗ) Учреждением были допущены следующие нарушения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № контракта | дата | сумма | Наименование поставщика | Суть нарушения |
| 02 | 18.03.2022 | 52 800,00 | Бакветуправление | В договоре указан п.5, ИКЗ от п.4 |
| 220427то | 27.04.2022 | 35 829,00 | ООО «Альфатех» | В договоре использован термин «банковские дни» |
| 002-02/22м | 16.02.2022 | 73 090,00 | ООО СПМ-70 | В РМЗ – п.5 |
| 07/06/22 | 07.06.2022 | 8 715,00 | техцентр газавтосервис | банковские дни, в РМЗ п.5 |
| 1808 | 18.08.2022 | 7 110,00 | армаком тк ооо | Нет в РМЗ |
| 1571/44/22 | 14.12.2022 | 21 240,00 | техцентр газавтосервис | Нет в РМЗ |
| 3907-1/2022 | 27.07.2022 | 8 700,00 | центр конс и медосм | В договоре использован термин «банковские дни» |
| 60901 | 06.09.2022 | 49 560,00 | меркурий | В договоре использован термин «банковские дни» |
| 221025то | 03.11.2022 | 39 483,00 | альфатех | В договоре использован термин «банковские дни» |
| 211107 | 28.12.2022 | 69 780,77 | альфатех | В договоре использован термин «банковские дни» |

2). По пункту 5 ч.1 ст. 93 44-фз (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, дом (центр) народного творчества, дом (центр) ремесел, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую **шестисот тысяч** рублей):

- запланировано контрактов на сумму - **3 734 994,79** рублей;

- заключено и исполнено контрактов на сумму **3 190 494,98**рублей;

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**.

В ряде контрактов по п.5 при заключении и регистрации в реестре малых закупок были допущены следующие нарушения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № контракта | Дата | Сумма | Наименование поставщика | Суть нарушения |
| 233 | 25.01.2022 | 5 496,00 | тоикпро | икз от п.4, банковские дни |
| 02/3 п 2022 | 18.02.2022 | 1 925,00 | прокопьев ас ип | нет в рмз |
| 02/2 п-2022 | 18.02.2022 | 875,00 | прокопьев ас ип | нет в рмз |
| 02/1 п-2022 | 18.02.2022 | 5 060,00 | прокопьев ас ип | нет в рмз |
| 02/7 2022гп | 19.02.2022 | 24 526,13 | горлов па ип | нет в рмз |
| 4 | 17.05.2022 | 4 728,23 | сорокин ми ип | нет в рмз |
| 1 | 21.06.2022 | 13 306,00 | жданов вв ип | нет в рмз |
| 98 | 28.06.2022 | 3 930,50 | жданов вв ип | в рмз п.4 |
| 6070858 | 21.06.2022 | 2 025,00 | арм-регистр | банковские дни |
| 39 | 17.05.2022 | 3 000,00 | жданов вв ип | нет в рмз, п.4 в тексте |
| 200501 | 20.05.2022 | 36 144,00 | меркурий ооо | банковские дни |

Также в течение 2022 года Учреждение неоднократно нарушало сроки оплаты, предусмотренные контрактами:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № контрак. | Дата | Сумма | Наименование поставщика | Условие оплаты | № с/ф | дата  | сумма | дата оплаты | сумма |
| 2022/292 мт | 20.01.22 | 28 649,64 | фгку упр вневед охраны | до 10 ч сл. Мес. | 1051 | 30.09.22 | 2 387,47 | 01.11.22 | 2 387,47 |
| 34560222/006480 | 24.01.22 | 500 000,00 | РН-КАРТ | 10 рд | /602 | 31.03.22 | 3 965,25 | 25.04.22 | 3 965,25 |
| 27 | 26.01.22 | 33 741,37 | бакчартеплосети | 5 кал дней | 16а | 04.02.22 | 936,74 | 18.02.22 | 936,74 |
| 54а | 01.03.22 | 1 338,20 | 14.03.22 | 1 338,20 |
| 764а | 31.10.22 | 1 472,02 | 07.12.22 | 1 472,02 |
| 636/44/22 | 30.05.22 | 80 697,50 | техцентр газавтосервис | 5 кд |   | 30.05.22 | 80 697,50 | 07.06.22 | 80 697,50 |
| 75б | 14.04.22 | 3 640,00 | центрг гигиены | 10 рд | 54 | 23.05.22 | 3 640,00 | 17.06.22 | 3 640,00 |
| 3907-1/2022 | 27.07.22 | 8 700,00 | центр конс и медосм |  7 рд | 1966 | 30.09.22 | 8 700,00 | 17.10.22 | 8 700,00 |
| 60901 | 06.09.022 | 49 560,00 | меркурий | 30 кал дней |   | 06.09.22 | 49 560,00 | 20.10.22 | 49 560,00 |
| 4 | 20.01.22 | 496 954,00 | мку цбс | 10 рд | 1 | 31.01.22 | 42 000,00 | 22.02.22 | 42 000,00 |
| 233 | 25.01.22 | 5 496,00 | тоикпро | 20 рд |   | 30.06.22 | 612,00 | 16.08.22 | 612,00 |

3). По пункту 8 ч.1 ст. 93 44-фз:

- запланировано контрактов - на сумму **534 670,69** рублей;

- заключено и исполнено контрактов на сумму **528 969,03** рублей.

4). По пункту 29 ч.1 ст. 93 44-фз:

- запланировано контрактов - на сумму **595 000** рублей;

- заключено и исполнено контрактов на сумму **574 616,60** рублей.

Согласно части 3 статьи 103 44-фз Учреждение обязано **не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке**, направить в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке..

В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с [пунктами 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1788), [5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1789) [части 1 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102024) 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101476) 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 двух рабочих дней** с даты их получения.

Согласно информации, полученной с использованием ЕИС, в 2022 году Учреждение неоднократно нарушало сроки и порядок направления в Казначейство информации, предусмотренной частью 3 статьи 103 44-фз:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № сф | дата  | сумма фактическая | дата в реестре | сумма, размещённая Учреждением в ЕИС |
| 24 | 01.03.2022 | 65563,4 | **14.03.2022** | 65563,4 |
| 70060011121 | 15.03.2022 | 79 795,00 | **11.04.2022** | 79 795,00 |
| 70060017343 | 13.04.2022 | 70 126,70 | 18.04.2022 | **22 325,70** |
| 70060023388 | 13.05.2022 | 56 276,72 | 18.05.2022 | **419,72** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пл пор | дата  | сумма | дата в реестре |
| 2631 | 05.03.2022 | 65 563,40 | **14.03.2022** |
| 3436 | 17.03.2022 | 79795 | **11.04.2022** |

**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 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 отчёт за 2022 год: отчёт утверждён 20 марта 2023 года и размещён в ЕИС 20.03.2022 г. Нарушений в сроке размещения не установлено.

**Отчёт об объёме закупок российских товаров.**

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», согласно Постановлению Правительства РФ от 03.12.2020 г. N 2014 «О минимальной обязательной доле закупок российских товаров и ее достижении заказчиком» по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок российских товаров, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Учреждение составило и разместило вышеуказанный отчёт за 2022 год: отчёт утверждён 20 марта 2023 года и размещён в ЕИС 20.03.2022 г. Нарушений в сроке размещения не установлено.

**В результате проведения плановой камеральной проверки сделаны следующие выводы:**

1. В ходе плановой камеральной проверки выявлено, что Учреждением, как Заказчиком нарушены:

- Нарушение при планировании и осуществлении закупок положений **ст.16 ч.1, ст. 93 ч.1 п.**4 Федерального закона № 44-ФЗ;

- Нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами, меры ответственности к Учреждению не применялись;

- Нарушение ч.3 ст. **103** 44-фз и ПП **1084** сроков и порядка 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:

- не допускать нарушений законодательства при планировании и осуществлении закупок;

- с целью недопущения применения мер ответственности строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов);

- устранить нарушения, допущенные при размещении единой информационной системе информации и документов, предусмотренных частью 3 статьи 103 44-фз;

- формировать реестр малых закупок в соответствии с законодательством.

3.Рекомендовать впредь не допускать любых нарушений Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Направить Акт проверки (на 8 страницах) Е.С.Сидоровой, руководителю Учреждения.

5. Учреждение в течение тридцати рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.