**ИНФОРМАЦИЯ № 9 от 28.09.2018г.**

**о результатах проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля, Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Яковлевская детская школа искусств»**

**Основание для проверки:** распоряжение Администрации Яковлевского муниципального района от 28.08.2018г. № 467 «О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля», план контрольных мероприятий отдела финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района на 2018 год, утвержденный распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района от 06.12.2017г. № 642.

**Цель проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Яковлевская детская школа искусств» Яковлевского муниципального района.

**Форма проведения проверки, вид проверки:** выездная, плановая.

**Предмет проверки:** (проверяемые вопросы):

- соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее: Федеральный закон № 44-ФЗ), и обоснованности закупок;

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

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

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

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

- соответствие исполнения поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**Проверяемый период:** текущий период 2018 года.

**Сроки проведения проверки:** с 03.09.2018г. по 28.09.2018г.

**Объем проверенных средств:** 328 378,29 руб.

В результате проверки выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Учреждения не имеет образования в сфере закупок.

2. Информация о заключении Муниципального контракта от «дата заключения отсутствует» № R3031 на поставку электрической энергии не размещена в реестре контрактов на официальном сайте РФ, что является нарушением ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В договоре теплоснабжения и горячего водоснабжения № 24-МБ/ТС-10-2018, государственном (муниципальном) контракте № 725000036472, договоре № 725000076159 об оказании услуги «Предоставление выделенного доступа в Интернет на основе сети передачи данных ПАО «Ростелеком» отсутствует дата их заключения. Следовательно, невозможно проверить своевременность размещения информации о заключении контрактов в реестре контрактов на официальном сайте РФ и соблюдение требований ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. В соответствии с требованиями ст. 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ реестр закупок, осуществленных Учреждением без заключения государственных или муниципальных контрактов, не ведется, следовательно, невозможно точно определить количество заключенных договоров по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, их общую сумму, соответствие ГОЗ и исполнение.

4. Проверить обоснованность заключения договоров в соответствии с разрешенным законодательством годовым объемом закупок не представляется возможным, так как в ряде договоров (от «дата отсутствует» № 18/18-м о транспортировании твердых коммунальных отходов; от 01.04.2018г. № 6743/ВТ-35370 на оказание услуг в сфере информационных технологий, договор купли-продажи от 23.04.2018г. № А-00111421 и др.), в преамбуле отсутствует ссылка на закон, на основании которых они заключаются (например, п.4, ч.1, ст.93 44-ФЗ). Статья 34 Федерального закона № 44-ФЗ не обязывает включать в контракт (договор) вышеуказанное условие, однако, заключение контрактов (договоров) по вышеуказанным основаниям возможно только в пределах разрешенного законодательством (п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ) годового объема закупок. Также основание закупки важно учитывать при ведении реестра контрактов в ЕИС, т.к. согласно ч. 1 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Таким образом, в случае закупки товаров, работ или услуг у единственного поставщика, основанием для невключения сведений в реестр контрактов являются основания заключения контракта, указанные в ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

5. В нарушение ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах) отсутствует цена контракта и условие, определенное п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

6. В нарушение ч. 9 ст. 17, ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденные 26.01.2018г. план закупок и план-график на 2018 год размещены в Единой информационной системе РФ несвоевременно (02.02.2018г.).

7. В результате выборочной проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги установлено, что в нарушение п.1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы (счета, счета – фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ), поступающие в Учреждение, не регистрируются во входящем журнале регистрации. Следовательно, проверить своевременность принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов нет возможности.

8. В ходе проверки установлено, что не все основные средства Учреждения включены в инвентаризационную опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087): столы, стулья, книги (приобретенные в 2018 году) и др.; отсутствуют основные средства: духовой оркестр, числящиеся в инвентаризационной ведомости. В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ периодическая инвентаризация активов и обязательств в Учреждении не проводится.

По результатам проверки составлен акт от 28.09.2018г. № 11, в котором изложены выявленные нарушения законодательства РФ и принято решение выдать представление с информацией о выявленных нарушениях и требованиями о принятии мер по их устранению и недопущению в дальнейшей работе, а именно:

1. Контрактному управляющему Учреждения пройти обучение в сфере закупок.
2. Заключать контракты (договоры) в соответствии с требованиями статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ. В целях корректного ведения учета закупок по ГОЗ до 100 тыс. рублей в контрактах (договорах) указывать основание их заключения.
3. Своевременно размещать в реестре контрактов на официальном сайте РФ информации о заключении муниципальных контрактов.
4. Своевременно размещать в Единой информационной системе РФ утвержденные планы закупок и планы-графики.
5. Вести реестр закупок, осуществленных Учреждением без заключения государственных или муниципальных контрактов.
6. Первичные учетные документы (счета, счета – фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ), поступающие в Учреждение, своевременно регистрировать во входящем журнале регистрации.
7. Совместно с централизованной бухгалтерией МКУ «Управление культуры» провести инвентаризацию активов и обязательств. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отразить в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором будет проводиться инвентаризация.

В срок **до 14.12.2018г.** необходимо исполнить представление и представить в отдел финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района информацию о результатах его исполнения.

Начальник отдела

финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С. Мезенина