ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

**АКТ ПРОВЕРКИ № 5/19**

**контрольного органа в сфере закупок финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»**

г. Ахтубинск «20» сентября 2019 года

В соответствии с приказами финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 20.06.2019 № 86-С «О проведении плановой выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район», от 11.07.2019 № 95-С «О приостановлении проведения плановой выездной проверки МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район»

главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район Кашкаревой Светланой Владимировной проведена плановая проверка в отношении МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район» (далее – заказчик), расположенного по адресу: 416506, Российская Федерация, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Щербакова, дом 1.

Проверяемый период**:** с 01.01.2018 по 31.12.2018, текущий период 2019 года.

Сроки проведения плановой проверки: с 12.08.2019 по 03.09.2019.

Предмет проверки: соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

Ответственными должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Емцева Татьяна Александровна, заведующая учреждением с 26.07.2006 по 10.09.2018 (приказы управления образованием «О приеме на работу Емцевой Т.А.» от 26.07.2006 № 233, «Об увольнении Емцевой Т.А.» от 07.09.2018 № 238-К, приказы учреждения от 20.06.2016 № 69, № 70, № 71 о назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами с официальным сайтом РФ для размещения информации об учреждениях, с сайтом госзакупок, с УФК по Астраханской области; трудовой договор от 26.07.2006);

- Канубрикова Юлия Георгиевна, заведующая учреждением с 11.09.2018 по настоящее время (приказы управления образованием от 11.09.2018 № 243-К, приказы учреждения от 11.09.2018 № 85, № 86, № 87 о назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами с официальным сайтом РФ для размещения информации об учреждениях, с сайтом госзакупкок, с УФК по Астраханской области; трудовой договор от 11.09.2018 № 005/18).

**Основание проведения проверки:**

- статья 99 Закона № 44-ФЗ;

- постановление администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 13.04.2015 года № 546 «Об утверждении Положения об уполномоченном органе на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район»;

- административный регламент администрации МО «Ахтубинский район» по исполнению муниципальной функции «Осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 03.07.2015 № 849 (в ред. от 08.09.2017 № 618);

- приказ финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 19.03.2019 № 41-С «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 19.12.2018 № 131-С».

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС).

Способ проведения проверки: выборочный.

При проведении проверки установлены следующие обстоятельства:

**1. Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.**

Согласно требованиям ч.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч.1.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год (в ред. от 15.01.2019) совокупный годовой объем закупок составил **6 568,2 тыс.руб.**

В 2018 году было проведено 3 электронных аукциона на закупку продуктов питания и заключены контракты с субъектами малого предпринимательства на общую сумму **1 513,5 тыс.руб**. Исполнены контракты на сумму **1 384,7 тыс.руб.**

Требование об осуществлении закупок у СМП, СОНКО заказчик выполнил, ограничив участие в закупке, предусмотрев, что ее участниками могут выступать только указанные субъекты (организации). В извещениях об осуществлении закупок на проведение аукционов в электронной форме заказчиком были установлены ограничения в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

При этом в соответствии с ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ, 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 ЕИС.

Информация об Отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 отчетный год опубликован в установленный Законом № 44-ФЗ срок – 14.03.2019.

Согласно ч.4.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ порядок подготовки отчета, его размещения в единой информационной системе, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Правила подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, а также Форма отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за отчетный год, а так же Требования к его заполнению утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 (далее - Правила № 238, Отчет, Форма отчета, Требования).

При проверке контрольным органом в сфере закупок Отчета, размещенного в ЕИС в сфере закупок, выявлены следующие нарушения:

- не заполнены позиции 5, 7, 8 в разделе II «Информация об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Информация о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) c участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций»;

- не заполнены позиции 1 и 3 в разделе III «Информация о заключенных контрактах», а именно не указаны уникальные номера реестровых записей контрактов, заключенных с СМП и СОНКО, и контрактов, заключенных по основаниям, предусмотренным частью 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

**Таким образом, в нарушение подпунктов «д», «ж», «з» пункта 2, подпунктов «а», «в» пункта 3 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, являющихся приложением к Правилам подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238, МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район» размещен в ЕИС отчет за 2018 год, в котором заполнены не все позиции.**

Данные действия заказчика содержат состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

**2. Соблюдение заказчиком ограничений, установленных при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

В течение 2018 года заказчик осуществлял закупки на основании пунктов 4 и 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

2.1. Закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ могут осуществляться заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного 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 соответствии с предоставленным реестром договоров за 2018 год заказчиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 844,0 тыс.руб.

2.2. Заказчик, являясь муниципальным образовательным учреждением, осуществлял в 2018 году закупку товара, работы или услуги, не превышающую четырехсот тысяч рублей, на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. При этом 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.

Следовательно, заказчик мог осуществить закупки на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в размере, не превышающем:

6 568,2 тыс.руб. х 50 : 100 = 3 284,1 тыс.руб.

В соответствии с предоставленным реестром договоров за 2018 год заказчиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 2 633,6 тыс.руб.

Ограничения по годовому объему закупок заказчиком не нарушены.

**3. Соблюдение заказчиком требований Закона № 44-ФЗ при размещении в ЕИС информации о контрактах, заключенных с единственным поставщиком**

3.1. В соответствии с ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

В редакции Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ с 31.07.2019 извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется.

В соответствии с требованиями ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ заказчики в течение пяти рабочих дней с даты заключения, изменения, расторжения контракта, а также при совершении действий, связанных с исполнением контракта, обязаны направить информацию и документы, поименованные в ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов.

3.1.1. Выборочной проверкой договоров за 2018 год, текущий период 2019 года заключенных на основании п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, было установлено:

- договор с МУП «Ахтубинск-Водоканал» № 169ТС от 01.02.2018 на оказание услуг теплоснабжению на сумму 797 408,50 руб. заключен на основании извещения о проведении закупки у единственного поставщика № 0325300068218000001. ИКЗ 183300104038630010100100040020000000. Извещение размещено в ЕИС 25.01.2018 в соответствии с требованиями, установленного ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Сведения о заключенном контракте опубликованы в ЕИС в реестре контрактов согласно ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта – 01.02.2018;

- договор с МУП «Ахтубинск-Водоканал» № 169ВК от 04.02.2019 на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения на сумму 340 417,48 руб. заключен на основании извещения о проведении закупки у единственного поставщика № 0325300068219000002. ИКЗ 193300104038630010100100030030000000. Извещение размещено в ЕИС 28.01.2019 в соответствии с требованиями, установленного ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Сведения о заключенном контракте опубликованы в ЕИС в реестре контрактов в установленный срок – 04.02.2019.

- договор с МУП «Ахтубинск-Водоканал» № 169ТС от 04.02.2019 на оказание услуг теплоснабжению на сумму 958 825,90 руб. заключен на основании извещения о проведении закупки у единственного поставщика № 0325300068219000001. ИКЗ 193300104038630010100100020023530000. Извещение размещено в ЕИС 28.01.2019 в соответствии с требованиями, установленного ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Сведения о заключенном контракте опубликованы в ЕИС в реестре контрактов в установленный срок – 04.02.2019.

3.1.2. Проверкой договоров за 2018 год, текущий период 2019 года заключенных на основании п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, было установлено:

Учреждением в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключен контракт с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» на поставку электроэнергии от 24.01.2018 № 913044 на сумму 260 000,0 руб. (ИКЗ 183300104038630010100100010010000000).

В силу ч.1 ст.103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Учреждением направлена информация в реестр контрактов о заключенном контракте на поставку электроэнергии от 24.01.2018 № 913044 (реестровая запись № 3300104038618000001) своевременно – 25.01.2018. Также в реестр контрактов направлена информация об исполнении контракта.

Согласно ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

27.12.2018 между учреждением и поставщиком заключено дополнительное соглашение к контракту от 24.01.2018 № 913044 с условием изменения цены контракта в связи увеличением стоимости электроэнергии с 01.07.2018. Цена контракта составила 268 511,62 руб. Информация об изменении контракта размещена в реестре контрактов в установленный срок – 09.01.2019.

Обязательства учреждения по оплате за услуги по поставке электроэнергии исполнены полностью 24.12.2018, что подтверждается платежным поручением № 12324 от 24.12.2018.

В данном случае отношения сторон завершены подписанием дополнительно соглашения 27.12.2018. Следовательно, исчислять срок размещения информации и документов в реестре контрактов необходимо с 28.12.2018.

В нарушение п.10 ч.2, ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ и подпункта "к" пункта 2, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, согласно которым информация об исполнении контракта направляется заказчиками в Федеральное казначейство для размещения в реестре контрактов, заключенных заказчиками, в течение 5 рабочих дней с даты исполнения контракта, МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район» в указанный орган информация об исполнении контракта от 24.01.2018 № 913044 **направлена с нарушением установленного срока – 20.06.2019**. Информация об исполнении контракта должна была быть направлена в уполномоченный орган не позднее **11.01.2019**.

В соответствии с требованиями п.13 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ необходимо направить в реестр контрактов копию документа о приемке товара (работы, услуги): товарную накладную или акт выполненных работ (услуг).

**В нарушение п.13 ч.2, ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ учреждением не направлены в реестр контрактов документы о приемке: акты выполненных работ по поставке электроэнергии** (**контракт на поставку электроэнергии от 24.01.2018 № 913044 (реестровая запись № 3300104038618000001)).**

Таким образом, действия заказчика нарушают положения п.10, п.13 ч.2, ч.3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и содержат состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

**4. Соблюдение заказчиком требований Закона при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами.**

В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район» было проведено:

- в 2018 году - 3 совместных электронных аукциона по закупке продуктов питания;

- в текущем периоде 2019 года - 6 совместных электронных аукциона по закупке продуктов питания.

Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсов, запросов котировок и запросов предложений не осуществлялось.

В соответствии со ст.25 Закона № 44-ФЗ при осуществлении двумя и более заказчиками закупок одних и тех же товаров, работ, услуг такие заказчики вправе проводить совместные конкурсы или аукционы. Контракт с победителем либо победителями заключается каждым заказчиком. Порядок проведения совместных конкурсов и аукционов установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1088 «Об утверждении правил проведения совместных конкурсов и аукционов» (далее - Правила).

Выборочная проверка соблюдения заказчиком требований Закона № 44-ФЗ при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения электронных аукционов показала следующее:

Проведение электронных аукционов осуществлено на электронной площадке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - ЗАО «Сбербанк-АСТ», адрес электронной площадки в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - <http://www.sberbank-ast.ru>.

Размещение осуществлено уполномоченным учреждением в качестве организатора совместного аукциона: Муниципальное казенное учреждение по осуществлению закупок для муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – уполномоченное учреждение).

В соответствии с Правилами начальная (максимальная) цена контракта, указываемая в извещении, приглашении и документации по каждому лоту, определяется как сумма начальных (максимальных) цен контрактов каждого заказчика, при этом обоснование такой цены содержит обоснование начальных (максимальных) цен контрактов каждого заказчика.

Уполномоченным учреждением установлено ограничение участников закупки только из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Случаев нарушения требований Закона № 44-ФЗ при размещении информации в реестре контрактов по результатам проведенных электронных аукционов не установлено.

**На основании изложенного принято решение:**

1. Признать в действиях МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район» нарушение требований подпунктов «д», «ж», «з» пункта 2, подпунктов «а», «в» пункта 3 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, являющихся приложением к Правилам подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238, так как МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район» размещены в ЕИС отчеты за 2018 год, в которых заполнены не все позиции.

Данные действия заказчика содержат состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

2. Признать в действиях МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район» нарушение требований п.13 ч.2, ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в не направлении в реестр контрактов документов о приемке: акты выполненных работ по поставке электроэнергии (контракт на поставку электроэнергии от 24.01.2018 № 913044 (реестровая запись № 3300104038618000001)).

Данные действия заказчика содержат состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

3. Выдать заказчику предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

4. По факту выявленных нарушений передать материалы проверки в министерство экономического развития Астраханской области для принятия мер в соответствии с законодательством об административных правонарушениях в отношении должностного лица МБДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район».

5. Указать заказчику на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

6. Заказчик вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам плановой проверки, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского

учета и отчетности финансового управления

администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заведующая МБДОУ «Детский сад № 4

МО «Ахтубинский район» Канубрикова Ю.Г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.