|  |
| --- |
| **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ****АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СЫКТЫВДИНСКИЙ»** |

**ул. Д.Каликовой, д.62, с. Выльгорт, Сыктывдинский район, Республика Коми, 168220, тел. 8(82130) 7-15-89, факс 8(82130) 7-15-89**

**аКТ №7**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок за 2016 год**

**Муниципальной бюджетной организации дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная школа**

**Сыктывдинского района»**

**30 октября 2017 года с. Выльгорт**

На основании уведомления Управления финансов администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» от 13.10.2017г. №02-12/600, приказа управления финансов от 22.09.2017г. № 23-ОД «О внесении изменений в приказ управления финансов от 02.05.2017г. №14-ОД «О проведении контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок», главным специалистом казначейского отдела управления финансов Тарасовой И.В. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок за 2016 год в отношении Муниципальной бюджетной организации дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Сыктывдинского района» (далее – МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района»).

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч.3; ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ), плана контрольной деятельности Управления финансов администрации МО МР «Сыктывдинский» по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проверки: МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района»

Юридический адрес: Российская Федерация, 168220, Республика Коми, Сыктывдинский район, с. Выльгорт, ул.Домны Каликовой, д.62

ИНН/КПП: 1109012341/110901001

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения проверки: с 16.10.2017 года по 30.10.2017 года.

Проверка проводилась по документам, предоставленным МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района», а так же на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на сайте по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС).

В проверяемом периоде право первой подписи имел директор МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» Баранников Евгений Владимирович.

Приказом Управления культуры администрации МО МР «Сыктывдинский» от 01.09.2014г. №16-ЛС Баранников Евгений Владимирович назначен директором МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» *(Приложение 1).*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:**

Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» на 2016 год, определен возможный объем закупок в сумме 907,43391 тыс.руб. *(Приложение 2).*

За 2016 год в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных и муниципальных нужд» заключено муниципальных контрактов (договоров) на сумму 775,01039 тыс.руб., согласно представленного к проверке реестра договоров (контрактов) (*Приложение 3)*.

***Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.***

Согласно части 3 статьи 18 Закона 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Для проведения проверки был предоставлен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика на 2016 год. План-график на 2016 год размещен на официальном сайте 26.12.2015г.

При формировании планов-графиков на 2016 год начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2015 году (*Приложение 4)*.

В проверяемом периоде субъектом контроля осуществлено 14 закупок товаров, работ, услуг и заключено, соответственно, 14 контрактов (договоров) на общую сумму 775,01039 тыс.руб. Из них 13 закупок осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

- 11 закупок на общую сумму 300725,60 руб. произведены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ ;

- 1 закупка на сумму 233000,00 руб. осуществлена согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ;

- 1 закупка на сумму 3792,08 руб. осуществлены согласно пункта 8 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ;

- 1 закупка на сумму 237492,71осуществлена согласно пункта 29 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ;

В проверяемом периоде 1 закупка осуществлена конкурентным способом (электронный аукцион) на сумму по контракту 39336,09 руб. (поставка футбольных ворот). Электронный аукцион на поставку станка для заточки коньков на сумму 50350,00 руб.по контракту не состоялся, в связи с этим закупка была осуществлена у единственного поставщика.

В соответствии со статьей 22 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик должен определять и обосновывать начальную (максимальную) цену контракта. Проверкой установлено, что цена контрактов, заказчиком в соответствии с заключенных на поставку электрической энергии и на оказание услуг по водоснабжению определена тарифным методом.

Цена других контрактов (договоров) определена методами согласно части 1 статьи 22 Закона 44-ФЗ.

***Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.***

В ходе проверки применения МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено, следовательно, меры ответственности не применялись.

***Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Проверка в отношении комиссий по осуществлению закупок и их членов.***

В соответствии со статьей 94 Закона 44-ФЗ заказчик обязан осуществлять приемку и экспертизу поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги.

Соответствие поставленных товаров, работ, услуг условиям контракта устанавливается в ходе приемки данных товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

Согласно п.6 ст. 94 Закона 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия. Проверкой установлено, что приемка поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) в МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» такая комиссия не создавалась и приемка поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) осуществлялась силами заказчика в лице директора Баранникова Евгения Владимировича.

***Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.***

При анализе предоставленных для проверки Журналов операций № 4 (расчетов с поставщиками и подрядчиками) и принятых к учету первичных документов установлено следующее:

1. Записи в Журнал № 4 производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» денежных обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений), а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

2. При проверке учетных операций за проверяемый период выявлено несоответствие номеров первичных документов, принятых к учету, их фактическим номерам. Было установлено, что наименование и номер документа зафиксирован в журнале операций у разных первичных документов (акта выполненных работ и счет-фактуры). Результат проведенного анализа постановки на учет первичных бухгалтерских документов отражен в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Дата операции** | **Поставщик (Подрядчик, Исполнитель)** | **Сумма документа, руб.** | **Первичный документ приемки товаров (работ, услуг)** | **Документ приемки товаров (работ, услуг), отраженный в Журнале № 4** |
| 1 | 31.01.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 62853,97 | С/ф №031361/0202 от 31.12.2015 | С/ф №б/н от 31.12.2015(№ акта) |
| 2 | 29.02.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф 00036 от 11.01.2016 | С/ф №000036 от 11.01.2016(№ акта) |
| 3 | 29.02.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф 00263 от 08.02.2016 | С/ф №000263 от 08.02.2016(№ акта) |
| 4 | 29.02.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 605,96 | С/ф №579 от 31.01.2016 | С/ф №5162от 31.01.2016(№ акта) |
| 5 | 29.02.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 530,21 | С/ф №508752 от 31.12.2015 | С/ф №5162 от 31.12.2015(№ акта) |
| 6 | 31.03.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 18951,00 | С/ф №004203/0202от 29.02.2016 | С/ф б/нот 29.02.2016(№ акта) |
| 7 | 30.04.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №00432 от 10.03.2016 | С/ф №000432 от 10.03.2016 (№ акта) |
| 8 | 30.04.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №00681 от 11.04.2016 | С/ф №000432 от 10.03.2016(№ акта 000681) |
| 9 | 30.04.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 26814,19 | С/ф №006041/0202 от 31.03.2016 | С/ф №б/н от 31.03.2016 (№ акта) |
| 10 | 31.05.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 13746,33 | С/ф №010241/0202 от 30.04.2016 | С/ф №б/н от 30.04.2016(№ акта) |
| 11 | 31.05.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 564,16 | С/ф №73496от 30.04.2016 | С/ф №00000061923 от 30.04.2016(№ акта) |
| 12 | 30.06.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 4602,11 | С/ф №012297/0202 от 31.05.2016 | С/ф №б/нот 31.05.2016(№ акта) |
| 13 | 30.06.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 80,59 | С/ф №95802 от 31.05.2016 | С/ф №00000084097от 31.05.2016(№ акта) |
| 14 | 31.07.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №00875 от 11.05.2016 | С/ф №000875 от 11.05.2016(№ акта)  |
| 15 | 31.07.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №01213 от 30.06.2016 | С/ф №001213 от 30.06.2016(№ акта)  |
| 16 | 31.07.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 2328,40 | С/ф №015562/0202 от 30.06.2016 | С/ф №б/н от 30.06.2016(№ акта) |
| 17 | 31.07.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 40,30 | С/ф №117843 от 30.06.2016 | С/ф №00000106030 от 30.06.2016(№ акта) |
| 18 | 31.08.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №01430 от 29.07.2016 | С/ф №001430 от 29.07.2016(№ акта) |
| 19 | 31.08.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 2572,49 | С/ф №019040/0202 от 31.07.2016 | С/ф №б/н от 31.07.2016(№ акта) |
| 20 | 31.08.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 122,45 | С/ф №140124от 31.07.2016 | С/ф №00000128007 от 31.07.2016 (№ акта) |
| 21 | 21.09.2016 | ИП Вологдин Д.А. | 233000,00 | Счет №34 от 17.08.2016 | С/ф №34 от 17.08.2016 |
| 22 | 21.09.2016 | ИП Вологдин Д.А. | 47000,00 | Счет №35 от 18.08.2016 | С/ф №35 от 18.08.2016 |
| 23 | 06.09.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №01462от 31.08.2016 | С/ф №001462 от 31.08.2016(№ акта) |
| 24 | 14.09.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 40,82 | С/ф №170613от 31.08.2016 | С/ф №00000160533 от 31.08.2016(№ акта) |
| 25 | 21.09.2016 | ООО «СПОРТИКС» | 39336,09 | Тов.накл.№2330от 09.08.2016 | С/ф №2330от 09.08.2016 |
| 26 | 09.11.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №01796от 30.09.2016 | С/ф №001796 от 30.09.2016(№ акта) |
| 27 | 09.11.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №01995от 31.10.2016 | С/ф №001995 от 31.10.2016(№ акта) |
| 28 | 30.11.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №02207от 30.11.2016 | С/ф №002207 от 30.11.2016(№ акта) |
| 29 | 09.11.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 8609,29 | С/ф №023562/0202 от 30.09.2016 | С/ф № б/н от 30.09.2016(№ акта) |
| 30 | 09.11.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 1910,55 | С/ф №022838/0202 от 31.08.2016 | С/ф № б/н от 31.08.2016(№ акта) |
| 31 | 28.11.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 16321,49 | С/ф №026482/0202 от 31.10.2016 | С/ф № б/н от 31.10.2016(№ акта) |
| 32 | 09.11.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 122,45 | С/ф №195263от 30.09.2016 | С/ф № 000001844576от 30.09.2016(№ акта) |
| 33 | 10.11.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 81,63 | С/ф №219364от 31.10.2016 | С/ф № 00000208218от 31.10.2016(№ акта) |
| 34 | 26.12.2016 | Коми республиканское отделение ВДПО | 2299,30 | С/ф №02384 от 23.12.2016 | С/ф № 002384от 23.12.2016(№ акта) |
| 35 | 26.12.2016 | ГАУ РК «Центр информационных технологий» | 2419,00 | С/ф №00001510 от 21.12.2016 | С/ф № 00001425от 21.12.2016(№ акта) |
| 36 | 26.12.2016 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 14889,90 | С/ф №029471/0202 от 30.11.2016 | С/ф № б/н от 30.11.2016 |
| 37 | 12.12.2016 | ОАО «Сыктывкарский Водоканал» | 367,35 | С/ф №249000 от 30.11.2016 | С/ф № 00000238353 от 30.11.2016(№ акта) |

Вместе с тем, в ходе проверки выявлено отсутствие в первичных учетных документах (товарных накладных, универсальных передаточных документах) даты приемки поставляемого товара.

МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» несвоевременно произведена оплата поставленного товара (футбольные ворота) по Муниципальному контракту №0107300011316000062-0660314-01 от 09.08.2016 года на сумму 39336,09 руб. Согласно п. 4.4 МК №0107300011316000062-0660314-01 от 09.08.2016г., оплата товара производится по факту поставки товара, на основании выставленного Поставщиком счета-фактуры (счета) и товарной накладной, **в течение 10 дней со дня подписания сторонами Товарных накладных**. Оплата произведена по платежному поручению № 22965 от 22.09.2016г. (счет №1088 от 09.08.2016г., товарная накладная № 2330 от 09.08.2016г.). Таким образом, количество дней просрочки составило 34 дня.

Также выявлены нарушения сроков оплаты поставляемых товаров, работ, услуг и по другим заключенным договорам. Так например:

1. Приобретение заточных станков по договору поставки №28К/16 от 04.03.2016г. на сумму 50350,00 руб. Согласно условиям оплаты товар оплачивается Покупателем **в течении 10 календарных дней** **с момента заключения настоящего договора**. По данному договору оплата была произведена 23.03.2016г. платежным поручением № 5953. Количество дней просрочки составило 20 дней.

2. Договор выполнения работ по доставке песчано-гравийной смеси на спортивную площадку № 26 от 01.07.2016г. на сумму 47000,00 руб. Оплата стоимости услуг по данному договору производится на основании счета и акта о приемке выполненных работ не позднее 10 рабочих дней. Согласно счета №35 от 18.08.2016г. и акта о приемке выполненных работ №35 от 18.08.2016г. данные услуги оплачены платежным поручением №22964 от 22.09.2016г., что составляет 26 дней просрочки.

3. Договор на поставку товара «турник одинарный» № б/н от 01.09.2016г. на сумму 20663,91 руб. По условиям договора Заказчик обязан оплатить 30% от стоимости товара с момента подписания и выставления счета на оплату, 70% **в течение 14 дней с момента получения товара**. Платежным поручением № 23469 от 28.09.2016г. на сумму 20663,91 МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» оплачен счет №1152 от 05.09.2016г. (товарная накладная № 2444 от 05.09.2016г. (в которой нет даты приемки товара со стороны Заказчика). Таким образом, согласно платежного поручения просрочка оплаты поставленного товара составила 24 дня.

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

В соответствии со статьей 13 Закона о контрактной системе заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены субъектом контроля в целях обеспечения его деятельности и выполнения основных его функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, и оказанных услуг соответствует целям.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

***Проверка в отношении контрактного управляющего***.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» в лице управления культуры администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский».

На основании пункта 7 статьи 3 Закона 44-ФЗ и в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона 44-ФЗ МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» является заказчиком.

Приказом от 15 декабря 2014 года № 5-ОД «О возложении обязанностей контрактного управляющего» функции контрактного управляющего были возложены на директора МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» Баранникова Е.В. *(Приложение 5).*

ВЫВОДЫ:

На основании материалов проверки, выявлены со стороны субъекта контроля, следующие нарушения:

1. Согласно части 13 статьи 34, части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ выявлено нарушение сроков оплаты, согласно условий оплаты по заключенным контрактам (договорам).

2. Согласно части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено несоответствие номеров и наименования первичных учетных документов, принятых к учету, их фактическим номерам и наименованию.

3. Для устранения выявленных в ходе проверки нарушений выдать МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» обязательное для исполнения представление об устранении нарушений.

4. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)

Главный специалист казначейского отдела

управления финансов МО МР «Сыктывдинский» И.В. Тарасова

Главный бухгалтер

управления культуры администрации

МО МР «Сыктывдинский» А.А. Матвеева

Директор (Контрактный управляющий)

МБОДО «ДЮСШ Сыктывдинского района» Е.В. Баранников