**АКТ № 5/2023.**

 **проведения плановой камеральной проверки**

**по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении**

**Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» п. Пластун**

 **(МКОУ ДО ДЮСШ п.Пластун).**

 п. Пластун 07.02.2024 г.

Плановая камеральная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» п.Пластун (далее проверка) проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий утвержденных постановлением администрации Тернейского муниципального округа № 1287 от 30.12.2022 года «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Тернейского муниципального округа на 2023 год на территории Тернейского муниципального округа» и на основании распоряжения администрации Тернейского муниципального округа Приморского края от 24 ноября 2023 года № 268-р «О проведении плановой камеральной проверки по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

Тема проверки: Соблюдение законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2022 год.

 Проверка проведена: главным специалистом 1 разряда отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Тернейского муниципального округа Галкиной Оксаной Вячеславовной.

К проверке независимые эксперты (специализированные экспертные организации), специалисты иных государственных органов, специалисты учреждений, подведомственных органу контроля, в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 Федерального стандарта, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 100, не привлекались.

При проверки проведены: контрольные действия по документальному изучению в отношении: финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, предоставленных в рамках запроса о предоставлении документов, данных информационной системы [zakupki.gov.ru](https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html), в отношении объекта контроля путем анализа и оценки полученной информации, с учетом информации по устным объяснениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля, на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках проведения проверки встречные проверки (обследования), не проводились.

Срок проведения проверки: с 30.11.2023 года по 18.01.2024 года.

Проведение проверки не приостанавливалось, распоряжений о ее приостановлении не издавалось.

Срок проведения проверки не продлевался, распоряжений о продлении не издавалось.

1. Общие сведения об объекте контроля:

1.1. Полное наименование – Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» п. Пластун (далее Учреждение).

1.2. Сокращенное наименование –МКОУ ДО ДЮСШ п.Пластун.

1.3. ИНН 2428886260.

1.4. ОГРН 1092505000290

1.5. Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 053D0393.

1.6. Наименование органа, в ведении которого находится организация: Финансовое управление администрации Тернейского муниципального округа (местонахождение: п. Терней, ул. Ивановская, 2, тел. 84237431492)

1.7. Учредителем учреждения является: Тернейский муниципальный округ Приморского края, функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Тернейского муниципального округа.

1.8. Реквизиты: Дальневосточное ГУ Банка России, г. Владивосток//УФК по Приморскому краю, г. Владивосток, К/С 03231643055400002000, ЕКС 40102810545370000012, БИК 010507002, ОКПО 73263954, Финансовое управление Администрации ТМО, л/сч 03203D03930).

1.9.Местонахождение, юридического и фактического осуществления деятельности объекта проверки: 692152, Приморский край, Тернейский район, п.Пластун, ул. Лермонтова, дом 28.

1.10. Учреждение подведомственно и подконтрольно Управлению образования администрации Тернейского муниципального округа, находящееся по адресу: п. Терней, Партизанская, 52 тел. 8 423 743 20 67.

1.11. Лица имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

-Директор-Пикуль Наталья Леонидовна (распоряжение администрации Тернейского муниципального района от 17.12.2018 г. № 156-р «О назначении на должность руководителя муниципального учреждения», приказ управления образования АТМР от 18.12.2018 «О назначении директора МКОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» п.Пластун.

2. Настоящей проверкой установлено:

 Согласно действовавшей в проверяемом периоде редакции Устава:

Учреждение является юридическим лицом, имеет гражданские права, соответствующие целям деятельности, имеет самостоятельный баланс, смету, обособленное имущества, используемое на праве оперативного управления, имеет лицевой счет, круглую печать, штамп, бланки и др .реквизиты.

Заключение и оплата контрактов, договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производится в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено действующим законодательством РФ, с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Проверка в сфере закупок осуществлялась выборочно.

Согласно пункту 1 статьи 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок с учетом положений БК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 БК РФ установлено, что государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Должностное лицо ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контакта в Учреждении **не назначено.**

Планирование закупок Учреждением на 2022 г. осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – план-график).

Формирование, утверждение планов-графиков закупок, внесение изменений в такие планы-графики, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенности включения информации в такие планы-графики и требования к форме планов-графиков закупок определено постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 г. №1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (далее – Постановление №1279).

В соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 5 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 4 Постановления №1279 план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 12 Постановления №1279, план-график формируется муниципальным учреждением в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ и утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2022 год доведено Учреждению 27.12.2021 года, следовательно, план-график должен быть утвержден до 19.01.2022 г. включительно.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, МКОУ ДО ДЮСШ п.Пластун размещен на официальном сайте ЕИС 13.01.2022 г. Срок утверждения плана-графика закупок **не нарушен**.

В течение 2022 г. в связи с внесением изменений в лимиты бюджетных обязательств, в план-график закупок товаров, работ, услуг Учреждением, вносились изменения.

 Финансовое обеспечение Учреждения на 2022 год, с учетом изменений вносимых в лимиты бюджетных обязательств (далее - лимиты), в течение года составили 13 384 848 рублей 86 копеек.

Изменения в план-график закупок в течение года вносились восемь раз- 04.02.2022, 09.02.2022, 13.04.2022, 24.09.2022, 13.07.2022, 12.10.2022, 02.11.2022 и 13.12.2022 г. Вносимые изменения соответствуют лимитам на 2022 год.

Согласно главы 3 п. 16 Федерального закона № 44 ФЗ- совокупный годовой объем закупок это- утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

По данным бухгалтерского учета совокупный годовой объем закупок в 2022 году исполнен на сумму 2 млн.752 тысячи 603 рубля 30 копеек, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п.п. | Счет | Расходы в 2022 году руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | 302.21- услуги связи | 70 761,87 |
| 2. | 302.25- Расчеты с контрагентами по ремонту и техническому обслуживанию служебных автомобилей | 120 694,0 |
| 2. | 302.23- коммунальные услуги | 1 885 993,09 |
| 3. | 302.24 - арендные платежи за пользование имуществом | 146 586,0 |
| 4. | 302.26- прочие услуги (медосмотр, обучение, охрана) | 223 650,04 |
| 7. | 302.31- приобретение основных средств | 187 972,0 |
| 8. | 302.34- приобретение материальных запасов | 116 946,3 |
|  | **Итого:** | **2 752 603,3** |

В 2022 году учреждением проводились закупочные процедуры на основании пунктов 4, 5 , 29, 8 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, при этом 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 ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2022 году годовой объем закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ, учреждением запланирован в сумме 306 тысяч 986 тысяч рублей 44 копейки, что не превышает, предельного объема установленного законодательством.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом 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.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2022 году годовой объем закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, учреждением запланирован в сумме 989 тысяч 151 рубль 71 копейка согласно плана-графика, что не превышает, предельного объема, установленного законодательством.

22 декабря 2022 года Учреждением было заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту № 1162-Т2 от 31.10.2022 года, который был заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ. Соглашением установлена сумма контракта в размере 610 тысяч 885 рублей 28 копеек, что превышает предельно допустимую сумму контракта установленную законодательством. Установлено **нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93** Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой обнаружены контракты (договоры), в которых заказчиком не указан соответствующий пункт статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, на основании которого они заключены, что затрудняет определить по какому пункту Федерального Закона № 44 ФЗ заключен контракт, например:

- от 31 октября 2022г. №1162-Т2 на оказание услуги энергоснабжение в горячей воде с МУП КК п.Пластун.

**2.1. 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**

Согласно части 1 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод;

За проверяемый период Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, например:

- муниципальный контракт (аренды транспортного средства) № 28-ДЮСШ от 12.12.2022 на сумму 8000 рублей;

-муниципальный контракт № 26-ДЮСШ от 15.11.2022 на сумму 9100 рублей;

-муниципальный контракт (средства пожаротушения) №611 от 27.12.2022 на сумму 14000 рублей и др.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик **определяет** цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с настоящим Федеральным законом. При этом в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 11, 12, 16, 18, 19, 22, 23, 30 - 35, 37 - 41, 46 и 49 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ , заказчик обосновывает такую цену в соответствии с настоящим Федеральным законом и включает в контракт обоснование цены контракта.

Закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании [пунктов 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446209&dst=12218), [5 части 1 статьи 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446209&dst=12219) Закона N44-ФЗ, хоть и не входят в перечисленные выше случаи, но тем не менее цена контракта на эти закупки определяется в соответствии положениями [статьи 22](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446209&dst=1171) Закона N 44-ФЗ, так как норма закона содержит исключение только в отношении составления отчета (обоснования), но не методов определения цены.

На основании вышеизложенного необходимо, при осуществлении простых закупок, определять цену контракта применяя методы предусмотренные статьей 22 Федерального закона 44-ФЗ. Приоритетным из них является метод сопоставимых рыночных цен (запрос коммерческих предложений). При осуществлении закупок в соответствии с пунктами 4 и 5 части части 1 статьи 93 Федерального закона 44 -ФЗ, анализ рынка не проводился, что **нарушает** нормы статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ.

**2.2. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта.**

Согласно требованиям части 1 статьи 94 Федерального 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 Федеральным законом №44-ФЗ, 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 Федерального закона №44-ФЗ, применение мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Для целей проведения внутренней экспертизы Федеральным законом №44-ФЗ не предусмотрено и составление экспертного заключения в виде отдельного документа. Требование к составлению отдельного документа о проведенной экспертизе Федеральный закон №44-ФЗ не содержит. Согласно разъяснениям Минэкономразвития России и Минфина РФ:

- при проведении экспертизы своими силами заказчик вправе возлагать проведение такой экспертизы на приемочную комиссию или создать отдельную комиссию по проведению экспертиз результатов, предусмотренных контрактом (письмо Минэкономразвития России от 09.09.2016 г. №Д28и-2396);

- если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приеме товара, работы, услуги (письмо Минфина РФ от 26.10.2017 г. №24-03-08/70501);

- документом, подтверждающим проведение экспертизы силами заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки, товарная накладная, счет-фактура и т. д.), оформленный и подписанный заказчиком (письма Минфина России от 31.08.2017 г. N 24-03-07/56034, Минэкономразвития России от 09.09.2016 г. N Д28и-2449).

Разумеется, заказчик вправе составить и собственное экспертное заключение в виде отдельного документа, который подписывается уполномоченными сотрудниками заказчика. В случае же отсутствия отдельного документа о проведенной в отношении принятого товара (услуги, результата работы) экспертизе силами заказчика о проведенной экспертизе может свидетельствовать подписание руководителем или уполномоченными сотрудниками заказчика, акта приема оказанных услуг, выполненных работ, товарной накладной или иного аналогичного документа, подтверждающего передачу товара, оказание услуги, выполнения работ.

Учреждением заключались контракты с единственным поставщиком по пунктам 8 и 29 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ, исполнение которых, согласно статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ, подлежит размещению в ЕИС, в реестре контрактов это:

- муниципальный контракт №К1049 от 08.02.2022г. с ПАО ДЭК-Дальэнергосбыт» на сумму 83 тысячи 750 рублей;

- муниципальный контракт № 1162-Т от 03.02.2022 (теплоснабжение) с МУП КК п.Пластун на сумму 1 миллион 57 тысяч 205 рублей 60 копеек;

Согласно п.3 ст. 103 Федерального Закона №44 -ФЗ , в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик обязан разместить информацию о нем в реестре контрактов. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что :

-муниципальный контракт № К1049 от 08.02.2022 г. размещен в ЕИС в реестре контрактов с нарушением сроков на **пять рабочих дней.**

- муниципальный контракт № 1162-Т от 03.02.2022 размещен в ЕИС с нарушением сроков **на девять рабочих дней.**

Согласно пункта 3 статьи 103 Федерального Закона №44 -ФЗ, документы о приемке направляются в ЕИС, для размещения в реестре контрактов, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем подписания документа о приемке. А с 16 апреля 2022 года не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем подписания документа о приемке. В ходе контрольного мероприятия установлено, что:

Документ о приемке (УПД) за январь по первому этапу контракта №1162-Т от 03.02.2022 года, подписан заказчиком 31.01.2022 г., а УПД за февраль подписан заказчиком 28.02.2022, размещены эти документы в ЕИС 18.03.2022 г., что **нарушает сроки их размещения.**

А также срок размещения информации о приемке по второму этапу нарушен на 3 **дня,** по третьему этапу на **7 дней,** по четвертому **этапу на 4 дня.**

При размещении информации В ЕИС по контракту №К1049 от 08.02.2022 г.:

- по первому этапу акт № 3547/3/12 приема -передачи электрической энергии (мощности) за февраль 2022 года от 28.02.2022 размещен в ЕИС 29 апреля 2022 года с нарушением сроков размещения на **37 рабочих дней.**

-по второму этапу акт № 5954/3/12 от 31.03.2022 размещен в ЕИС 23 мая 2022 года с нарушением сроков размещения на **27 рабочих дней.**

- по третьему этапу акт № 8087/3/12 от 30 апреля 2022 г. размещен в ЕИС 15 июня 2022 года с нарушением сроков размещения **на 26 рабочих дней.**

По остальным этапам так же имеет место нарушение сроков размещения.

Следует отметить **отсутствие** даты подписания актов руководителем учреждения.

Датой совершения операции, оформленной документом, признается дата подписания документа (дата, обозначенная в оформляющей части) или период оказания услуги (работы), указываемый в содержательной части документа. В случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом (периода оказания услуги), отражение в документе информации о дате (периоде) совершения факта хозяйственной жизни является обязательным ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=431617) Минфина России N 02-06-07/110108).

В результате выборочной проверки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, выявлено следующее:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Наименование документа и дата подписания | Срок оплаты по контракту | Оплата выполненных работ оказанных услуг | Количество дней просрочки |
| МУП КК п.Пластунконтракт № 1162-Т от 03.02.2022 | УПД № 483 от 30.04.2022 | До 10 числа месяца следующего за отчетным | 18.05.2022 | 7 |
| УПД № 177 от 28.02.2022 | 14.03.2022 | 3 |
| ПАО ДЭК «Дальэнергосбыт»\* № К 1049 от 08.02.2022 | АКТ приема передачи электрической энергии № 1107/3/12 от 31.01.2022 г. | До 20 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата | 28.02.2022 | 7 |
| Счет 73784/3/12 от 01.02.2022 предоплата 40% | До 10 числа этого месяца | 28.02.2022 | 17 |
| Счет 73783/3/12 от 01.02.2022 предоплата 30% | До 25 числа этого месяца | 28.02.2022 | 2 |
| Счет 82947/3/12 от 01.05.2022 предоплата 30% | До 10 числа этого месяца | 16.05.2022 | 5 |
| Акт № 13202/3/12 от 30.06.2022 | до 20 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата | 26.07.2022 | 5 |
| Акулов С.Г. контракт № 26-ДЮСШ от 15.11.2022 | Товарная накладная № 47 от 16.11.2022 | В течение 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке | 07.12.2022 | 4 |

\*По контракту с ПАО «ДЭК ««Дальэнергосбыт» имеются и другие аналогичные нарушения в период действия контракта.

Нарушение сроков оплаты может повлечь за собой начисление неустойки со стороны поставщика, что влечет за собой не обоснованные расходы бюджетных средств.

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

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений **не установлено**.

Приобретаемые товары, результаты выполнения работ, оказанных услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, использовалась в соответствии с целями закупок.

Информация о результатах проверки:

1.В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ – не назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта.

2. В нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением было заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту № 1162-Т2 от 31.10.2022 года, заключенному в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ. Дополнительным соглашением установлена сумма контракта в размере 610 тысяч 885 рублей 28 копеек, что превышает предельно допустимую сумму контракта установленную законодательством.

По вопросу: «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»:

3. В нарушение статьи 22 Федерального закона № 44 -ФЗ При осуществлении закупок в соответствии с пунктами 4 и 5 части части 1 статьи 93 Федерального закона 44 -ФЗ, на этапе определения цены контракта, не проводится анализ рынка.

По вопросу: Соблюдение предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта:

В нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, информация в ЕИС, в Реестре контрактов размещалась с нарушением установленных законом сроков:

-муниципальный контракт № К1049 от 08.02.2022 г. размещен в ЕИС в реестре контрактов с нарушением сроков на пять рабочих дней;

- муниципальный контракт № 1162-Т от 03.02.2022 размещен в ЕИС с нарушением сроков на девять рабочих дней;

 -информация по исполнению муниципального контракта №1162-Т от 03.02.2023 года, размещена с нарушением сроков по второму этапу на 3 дня, по третьему этапу на 7 дней, по четвертому этапу на 4 дня.

-информация по исполнению муниципального контракта №К1049 от 08.02.2022 года, размещена с нарушением сроков:

- по первому этапу на 37 рабочих дней.

-по второму этапу на 27 рабочих дней.

- по третьему этапу на 26 рабочих дней.

4. Отсутствие даты подписания первичных учетных документов руководителем учреждения.

5. В нарушение пункта 3.9. контракта № 1162-Т от 03.02.2022 года , срок оплаты по УПД № 483 от 30.04.2022 нарушен на 7 дней, по УПД № 177 от 28.02.2022 на 3 дня.

6. В нарушение п. 6.2. контракта № К 1049 от 08.02.2022, сроки оплаты нарушены по:

- Акту приема передачи электрической энергии № 1107/3/12 от 31.01.2022 года на 7 дней;

-Счету №73784/3/12 от 01.02.2022 предоплата 40% на 17 дней;

-Счету № 73783/3/12 от 01.02.2022 предоплата 30% на 2 дня;

-Счету 82947/3/12 от 01.05.2022 предоплата 30% на 5 дней;

-Акт № 13202/3/12 от 30.06.2022 на 5 дней.

7. В нарушение п. 13.1. статьи 34 Федерального закона 44- ФЗ, срок оплаты по контракту №26-ДЮСШ от 15.11.2022 нарушены на 4 рабочих дня.

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия муниципального контракта № К1049 от 08.02.2022 года.
2. Копия муниципального контракта № 1162-Т от 03.02.2022 года
3. Копии актов приема-передачи эл.энергии № 17460/3/12 от 31.08.2022, № 19876/3/12 от 30.09.2022, №22159/3/12, 1107/3/12 от 31.01.2022, № 3547/3/12, №5954/3/12 от 31.03.2022, №8087/3/112 от 30.04.2022, №10716/3/12 от 31.05.2022,№ 13202/3/12 от 30.06.2022.
4. Копии счетов 91683/3/12 от 01.08.2022№ 91682/3/12 от 01.08.2022, №34610/3/12 от 01.09.2022,№94611/3/12 от 01.09.2022, № 97547/3/12 от 01.10.2022, № 97547/3/12 от 01.10.2022, № 73784/3/12 от 01.02.2022,№ 73783/3/12 от 01.02.2022,№ 76859/3/12 от 01.03.2022, № 76858/3/12 от 01.03.2022, № 8087/3/12 от 30.04.2022,№ 799193/12 от 01.04.2022,№ 79920/3/12 от 1.04.2022№ 82947/3/12 от 01.05.2022,№ 82948/3/12 от 01.05.2022,№ 85701/3/12 от 01.06.2022№ 85702/3/12 от 01.06.2022.
5. Копии платежных поручений к контракту № 1162-Т от 03.02.2022, № 171153 от 14.03.2022, № 633108 от 10.06.2022, № 832643 от 07.04.2022.
6. Копии УПД к контракту № 1162-Т от 03.02.2022, № 298 от 31.03.2022, № 622 от 32.05.2022, № 73 от 31.01.2022, № 483 от 15.05.2022.
7. Копии платежных поручений к контракту № 1049 от 08.02.2022, № 459568 от 13.08.2022,№ 459569 от 13.07.2022, № 569518 от 26.07.2022, № 148411 от 28.06.2022, № 148412 от 28.06.2022,№ 793423 от 20.06.2022,№ 8205268 от 16.05.2022,№ 820569 от 16.05.2022, № 24186 от 19.05.2022,№ 874915 от 08.04.2022,№ 874914 от 08.04.2022, № 67987 от 09.03.2022,№ 67986 от 09.03.2022, № 708645 от 28.02.2022,№ 708646 от 28.02.2022,№ 708647 от 28.02.2022,№ 516261 от 23.03.2022, № 763718 от 16.08.2022, № 763716 от 16.08.2022, № 190259 от 21.09.2022, № 190260 от 21.09.2022,№ 397873 от 12.10.2022,№ 397872 от 12.10.2022,
8. Копия соглашения о расторжении муниципального контракта от 08.02. № К 1049 от 31.10.2023 г.
9. Копия муниципального контракта № 26-ДЮСШ от 15.11.2022.
10. Копия муниципального контракта № 28-ДЮСШ от 12.12.2022.
11. Копия муниципального контракта № 611 от 27.12.2022.
12. Копии платежных поручений № 300060 от 30.12.2022№ 108796 от 19.12.2022, № 886147 от 07.12.2022.
13. Копия товарной накладной № 47 от 16.11.2022 ИП Акулов.
14. Копия акта приемки оказанных услуг № 1 от 14.12.2022 (Зарапина О.В.).
15. Копия товарной накладной № К000000757 от 27.12.2022 (ПКО «ВДПО»)
16. Информация об исполнении (о расторжении) контрактов № 3252888626022000001 и № 3252888626022000002 (ЕИС [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/)).

Главный специалист 1 разряда отдела

внутреннего муниципального финансового

контроля администрации Тернейского

муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Галкина

Дата подписания акта: 07.02.2024г.

Копию акт проверки получила.

Дата получения копии акта: 08.02.2024г.

Подпись руководителя

организации с указанием

должности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

 Место печати

 Организации