Акт № 5

плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд администрации Крутовского сельского поселения Колпнянского района Орловской области

пгт. Колпна 26 июня 2019 года

Управлением финансов и экономики администрации Колпнянского района Орловской области на основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), в соответствии с Планом контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Колпнянского района Орловской области на 2019 год, утвержденным приказом управления финансов и экономики администрации Колпнянского района Орловской области от 19.12.2018 г. № 19 проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период 2018 год.

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

Предмет проверки: соблюдение положений части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации при размещении заказов для муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2018 – 31.12.2018 гг.

Сроки проведения проверки: с 03.06.2019 года по 26.06.2019 года.

Данные о заказчике – субъекте контроля:

Наименование: администрация Крутовского сельского поселения Колпнянского района Орловской области.

Юридический и фактический адрес: 303400, Орловская область, Колпнянский район, с. Крутое, д. 17.

ИНН/КПП: 5711002646/571101001.

ОКТМО: 54623416.

Контактный телефон: 8(48674) 2-44-18.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

Устав;

Учетная политика учреждения;

приказы о назначении на должность;

реестры контрактов на 2018 г.;

контракты, заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2018 года.

В ходе проверки использована информация, размещенная в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

**Общие сведения**

Заказчик действует в соответствии с Уставом Крутовского сельского поселения Колпнянского района Орловской области. Администрация Крутовского сельского поселения является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании Устава, имеет самостоятельный баланс; утвержденную бюджетную роспись, которая составляется ежегодно на основании утвержденного решением Совета народных депутатов Крутовского сельского поселения, лицевые счета открытые в органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов бюджетных учреждений; печать с указанием ведомственной принадлежности, с полным наименованием (в соответствии с Уставом), штамп.

В проверяемом периоде право первой подписи имеет глава администрации Крутовского сельского поселения – Науменко Нина Алексеевна, которая назначена на должность распоряжением о назначении от 27.09.2016 г. № 2, бухгалтер Кобзева Елена Александровна – по 15.03.2019 года с правом второй подписи. В ходе проведения контрольного мероприятия на основании распоряжения от 13.03.2019 года № 3-р с бухгалтером Кобзевой Е.А. был расторгнут трудовой договор по п. 2 ч.1 ст. 81 ТК РФ (сокращение численности или штата работников организации).

Финансовое обеспечение деятельности администрации Крутовского сельского поселения осуществляется за счет средств бюджета Крутовского сельского поселения и бюджета Колпнянского района Орловской области.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства не представлены в полном объеме.

 В отношении данного заказчика ранее проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе не проводилась.

**Нормативно – правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность администрации Крутовского сельского поселения в сфере закупок товаров, работ, услуг**

Согласно пункту 4 части 5 статьи 26 Закона о контрактной системе Заказчик осуществляет свои полномочия самостоятельно. Контроль по исполнению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) осуществляет Заказчик.

Согласно части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе 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 несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий). Однако в нарушение данной статьи в администрации Крутовского сельского поселения ни одно лицо не назначено контрактным управляющим, соответственно не утверждены типовые условия должностного регламента (должностной инструкции) контрактного управляющего.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Глава администрации Крутовского сельского поселения Науменко Нина Алексеевна прошла повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками. Контрактная система в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в период с 19.05.2014 г. по 30.05.2014 г. в объеме 72 (семьдесят два) часа.

На основании соглашений между органами местного самоуправления администрации Крутовского сельского поселения и администрацией Колпнянского района о передаче осуществления своих полномочий от 03.08.2018 г № 90 в части выполнения функций по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок, согласно части 4 статьи 15 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В ходе проверки установлено следующее:

На закупку товаров, работ, услуг утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме – 2 042 672,10 руб., однако в плане закупок, плане-графике закупок утверждена сумма 1 263 516,14 руб., что является нарушением требований Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 554, статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

По итогам проведения процедур размещения заказов за 2018 год, с применением положений Закона о контрактной системе, осуществлено закупок по п. 1 ч. 1 ст. 22 (электронный аукцион) на сумму 28 519,49 руб. (на основании информации с сайта zakupki.gov.ru).

Согласно части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии с частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

Реестр закупок в администрации Крутовского сельского поселения без заключения государственных или муниципальных контрактов в 2018 году не велся.

**Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:**

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
6. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.
7. **Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок**

Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период Субъектом проверки использован конкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в одном случае на поставку канцелярских товаров, а в остальных случаях закупок не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Большинство договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму не превышающую ста тысяч рублей), 29 (заключение договора электроснабжения или договора купли – продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1. Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
2. Нормативный метод;
3. Тарифный метод;
4. Проектно – сметный метод;
5. Затратный метод.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7-11 статьи 22 Закона о контрактной системе.

Согласно части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением, случаев осуществления закупки предусмотренной, в том числе, пунктами 1,4,8,29 частями 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Таким образом, в контрактах, заключенных Субъектом проверки за проверяемый период, не требуется обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее НМЦК), заключенных по указанным пунктам.

Согласно плану – графику, утвержденному администрацией Крутовского сельского поселения, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2018 год составил 1 263 516,14 рублей.

Согласно плана закупок за 2018 год от 17.01.2018 года объем закупок товаров, работ, услуг администрации Крутовского сельского поселения составил 1 263 516,14 рублей, в том числе:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 234996,65 рублей;

- закупки на основании электронного аукциона на сумму 28 519,49 рублей.

1. **Соблюдение правил нормирования в сфере закупок**

В ходе контрольного мероприятия субъектом контроля документы не представлены управлению финансов и экономики администрации Колпнянского района Орловской области, поэтому проверить контракты закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства и являются предметами роскоши, в проверяемом учреждении не представляется возможным.

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) в данном учреждении не представляется возможным выявить нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта.

1. **Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных 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 Законом о контрактной системе.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона о контрактной системе по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В ходе исполнения контрактов проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, в части их соответствия условиям контракта, Субъектом проверки не проводились, приемочная комиссия не создана.

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

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, не имеется возможности проверить.

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

В соответствии с п. 7 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе, не проведена проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**Выводы:**

При осуществлении закупок в 2018 году администрацией Крутовского сельского поселения допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в нарушение норм статьи 94 Закона о контрактной системе в ходе исполнения контрактов проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, в части их соответствия условиям контракта, администрацией Крутовского сельского поселения не проводилась; не создана приемочная комиссия;

- в нарушение норм статьи 38 части 2 Закона о контрактной системе о назначении должностного лица (контрактного управляющего);

- в нарушение норм статьи 73 части 2 получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Акт составлен:

Главный специалист С.А. Степанова

С актом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Науменко