Акт № 4

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 Карловского сельского поселения Колпнянского района Орловской области

пгт. Колпна 29 мая 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 13.05.2019 года по 29.05.2019 года.

Данные о заказчике – субъекте контроля:

Наименование: администрация Карловского сельского поселения Колпнянского района Орловской области.

Юридический и фактический адрес: 303410, Орловская область, Колпнянский район, пгт. Колпна, ул. Торговая, д. 5.

ИНН/КПП: 5711002660/571101001.

ОКТМО: 54623410.

Контактный телефон: 8(48674) 2-12-42.

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;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2018 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2018 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 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 Карловского сельского поселения Колпнянского района Орловской области. Администрация Карловского 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 Карловского 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 Карловского сельского поселения – Кондрашина Надежда Ивановна, которая назначена на должность распоряжением о назначении от 27.09.2016 г. № 46-р, бухгалтер Бойко Татьяна Ивановна – с 06.08.2013 года с правом второй подписи.

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

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства 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 Карловского 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). В администрации Карловского сельского поселения утверждены Постановление от 28.12.2018 года № 53 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 Карловского сельского поселения Кондрашина Надежда Ивановна прошла повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 72 часа с 28.04.2014 г. по 14.05.2014 г..

На основании соглашений между органами местного самоуправления администрации Карловского 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 – 1 231 807,19 руб., однако в плане закупок, плане-графике закупок утверждена сумма 1 106 482,31 руб., что является нарушением требований Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 554, статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Договоров заключено за 2018 год на сумму – 1 203 989,86 рублей.

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 17 979,60 руб. (на основании представленных документов).

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 Карловского сельского поселения без заключения государственных или муниципальных контрактов в 2018 году ведется.

**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 Карловского сельского поселения, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2018 год составил 1 106 482,31 рублей.

Согласно плана закупок за 2018 год от 17.01.2018 года объем закупок товаров, работ, услуг администрации Карловского сельского поселения составил 347 035,38 рублей, в том числе:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 329 055,78 рублей;

- закупки на основании электронного аукциона на сумму 17 979,60 рублей.

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

В ходе контрольного мероприятия установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями и предельным ценам, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ и услуг, позволяющими обеспечить муниципальные нужды. Закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши, в проверенном учреждении не обнаружено.

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) не выявлены 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 проводилась, 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, проверена в следующих первичных документах: счета, счета – фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

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

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

**Выводы:**

При осуществлении закупок в 2018 году администрацией Карловского сельского поселения допускались нарушения законодательства Россий кой 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 Карловского сельского поселения не проводилась; не создана приемочная комиссия.

Акт составлен:

Главный специалист С.А. Степанова

С актом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.И. Кондрашина