А К Т П Р О В Е Р К И

соблюдения законодательства в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района

04.10.2017г. г.Ржев

 Мною, главным специалистом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля финансового отдела администрации Ржевского района Тверской области Немиловой С.А., на основании плана проведения контрольных мероприятий на 2017 год, приказа № 73 от 05.09.2017 года и служебного удостоверения № 5 от 11.09.2017 в присутствии начальника отдела бухгалтерского учета и составляемой отчетности администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района Тверской области Герасимовой Елены Игоревны произведена проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

Период проведения проверки : с 11.09.2017 по 29.09.2017

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016

Тема проверки: «Соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ»

Проверкой установлено :

Сведения о проверяемой организации :

Администрация муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района Тверской области (сокращенное наименование: Администрация сельского поселения «Есинка») является муниципальным казенным учреждением.

Юридический адрес: 172369,Тверская обл., Ржевский район, п.Есинка, д. 11

ИНН 6937003820 КПП 693701001

ОГРН 1066914000581

Глава администрации, назначенный решением Совета депутатов сельского поселения «Есинка» Ржевского района Тверской области № 34 от 14.10.2014г. Арушанян Артур Эдуардович наделен правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Главный бухгалтер Герасимова Елена Игоревна наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах весь проверяемый период

Финансовое обеспечение деятельности администрации осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение «Есинка» на основании бюджетной сметы.

На основании пункта 7 статьи 3 в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе учреждение является муниципальным заказчиком.

 В соответствии с частью 2 статьи 38 закона 44-ФЗ «в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта».

 Ответственным за осуществление закупок в администрации сельского поселения «Есинка» является Арушанян Артур Эдуардович .

Приказом от 15.10.2014 года №11-1 глава администрации Арушанян А.Э. назначен контрактным управляющим. Прошел профессиональную переподготовку в АНО ДПО «Институт профессиональных контрактных управляющих» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» (диплом Регистрационный ПП № 001762/16 от 06.05.2016) .

 Утвержден прилагаемый к приказу регламент контрактного управляющего. Согласно регламента контрактный управляющий обеспечивает планирование и осуществление муниципальным заказчиком закупок товаров, работ, услуг; является ответственным за осуществление закупок в администрации сельского поселения «Есинка», включая исполнение каждого контракта.

 В 2016 году администрация сельского поселения «Есинка» заключило 177 договоров и муниципальных контрактов, в том числе :

5 муниципальных контрактов по результатам открытого аукциона в электронной форме с поставщиками:

ООО "Строительно-монтажный участок "Тверьгражданстрой" города Ржева" на сумму 649357,96; ООО «Ржевмелиорация» на сумму 832152,33, ООО «Ржевское ДРСУ» на сумму 472846,53, ООО «Ржевское ДРСУ» на сумму 710239,07, ООО ССМП «Стройгаз» на сумму 497060,85;

2 муниципальных контракта по результатам проведения запроса котировок с поставщиками:

ОАО МПМК «Ржевская-1» на сумму 185200,00, МУП ЖКХ-СЕРВИС на сумму 136000,00;

2 муниципальных контракта – в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 (поставщик АО «АтомЭнергоСбыт» на 425750,00 и 275275,00);

168 договоров – в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей).

Все данные (за исключением малых закупок) размещены в ЕИС. Данные в реестре закупок соответствуют первичным документам

**Соблюдение требований к обоснованию закупок**

В соответствии с лимитами бюджетных обязательств на 2016 год для осуществления закупок администрации сельского поселения Есинка выделена сумма 11220070,65.

Для проверки учреждение предоставило план – график размещения заказов на 2016 год на сумму 11105456,00 рублей.

Первоначальный план-график утвержден руководителем 12.01.2016, т.е. в установленный срок. В течении года план постоянно менялся (17 раз). Утверждение и размещение в ЕИС первоначального плана-графика закупок на 2016 год произведено своевременно.

В соответствии с частью 7 статьи 18 Закона о контрактной системе, постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» установлены порядок обоснования закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форма такого обоснования.

# Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденные Постановлением № 555, используются заказчиками в целях формирования планов закупок и планов-графиков закупок на 2017 и последующие годы.

В соответствии с частью 6 статьи 21 Закона о контрактной системе, постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года
№ 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг установлены требования к форме плана-графика закупок и порядок его размещения в ЕИС. Данные требования должны соблюдаться заказчиками при формировании плана-графика закупок на 2017 год и последующие годы.

 За 2016 год администрация сельского поселения «Есинка» план-график закупок не представила. Сведения, касающихся обоснования закупок также не представлены. Нарушений не установлено.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок**

 Согласно Регламента раздел 2.2-2 контрактный управляющий «принимает участие в утверждении требований к закупаемым Заказчиком отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ ,услуг) и (или) нормативным затратам на обеспечение функций Заказчика».

Под нормированием затрат понимается определение предельных объемов затрат на закупки товаров, работ, услуг в денежном выражении на обеспечение функций конкретного должностного лица (групп должностных лиц), исходя из установленных правил расчета, а также используемых при расчете нормативов (в том числе нормативов цены и нормативов количества)

Требования к нормированию закупок установлены ст.19 Закона о контрактной системе вступили в силу с 01.01.2016г.

 На закупки 2016 года администрация сельского поселения «Есинка» расчет нормативов не разрабатывала, т.к. они планируются заранее ( в 2016 году на закупки 2017года).

**Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график**

Учитывая, что все договоры и контракты с единственным поставщиком на осуществление закупки товаров, работ, услуг в 2016 году заключены учреждением в соответствии с пунктами 4 (стоимость договора не превышает 100 тысяч рублей) и 29 (услуги по энергоснабжению) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, то согласно части 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены договора не требуется. Нарушений не установлено.

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

За 2016 год Администрацией муниципального поселения «Есинка» предъявлена претензия ООО «Строительно-монтажный участок «Тверьгражданстрой» о взыскании пени за неисполнение обязательств по муниципальному контракту № 0136300001216000016-0135252-01 от 31.05.2016 в сумме 9740рублей 37 копеек за несвоевременное завершение работы. Сумма была перечислена платежным поручением № 139 от 03.11.2016.

В ходе проверки муниципальных контрактов за 2016год выявлены другие нарушения условий муниципальных контрактов *( приложение №1*):

- по договору № 30 от 25.08.2016 по замене скважинного насоса (исполнитель: с ИП Тихонович М.А.) просрочка исполнения договора составила 52 дня;

- по муниципальному контракту 14 от 11.08.2016г.по капитальному ремонту канализационных колодцев в п.Есинка (исполнитель: МУП «ЖКХ-Сервис») работы выполнены 28.11.2016 (срок по договору 01.09.2016) .Просрочка исполнения договора составила 88 дней;

- по договору № 31 от 01.08.2016 на изготовление и установку ограждения вокруг кладбища п.Мончалово ( исполнитель ИП Морозов В.А.) просрочка исполнения договора составила 8 дней.

Согласно сведений из вышеуказанных муниципальных контрактов (договоров) «в случае просрочки исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет подрядчику требование об уплате неустоек…». Однако, администрация сельского поселения «Есинка» требования не предъявляла.

Таким образом, за 2016 год , администрация сельского поселения «Есинка» предъявила претензии только ООО «Строительно-монтажный участок «Тверьгражданстрой».

 В отношении других нарушений заказчик меры ответственности не применял, нарушив требования статьи 34 части 6 и 7 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г.

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

 Проверкой выявлено несоответствие поставленных услуг условиям договора.

Так, по договору № 01/277 на оказание услуг по заправке трех картриджей, заключенному 08.04.2016 (поставщик: Иванов С.В.) на сумму 850,00, по факту оказаны услуги по заправке одного картриджа и услуга по обнулению чипа двух картриджей.

 В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, «Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу». 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 работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением.

Экспертиза результатов исполнения муниципальных контрактов и договоров не проводилась. В связи с этим трудно судить о соответствии оказанных услуг условиям контрактов. Кроме того, является нарушением норм, предусмотренных статьей 94 части 3 и 4 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013г.

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

 В соответствии с п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н: «Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов».

Выборочной проверкой выявлены факты несоответствия времени заключения муниципальных контрактов и времени принятия к учету (санкционирования БО):

Несвоевременная постановка на бухгалтерский учет товара отражена по договорам:

- договор № 109 на поставку канцелярских товаров заключен 29.08.2016 на сумму 4700,50 (поставщик: ИП Нечай Т.И.) В регистры бухгалтерского учета операция занесена 15.09.2016г.;

- договор № 2718040 на поставку хоз. товаров заключенный 30.08.2016, внесен в регистры бухгалтерского учета 15.09.2016

Несвоевременная постановка на бухгалтерский учет оказания услуг отражен по договорам:

- муниципальный контракт № 69631240/180 на поставку электрической энергии заключен 12.09.2016г. на сумму 275275,00 (поставщик: АО «Атомэнергосбыт»). В регистры бухгалтерского учета данная операция занесена 21.09.2016г.;

- договор № 803 на выполнение услуг по составлению сметной документации заключен 28.06.2016г. на сумму 2257,34 (поставщик: ГБУ «Тверской РЦЦС») В регистры бухгалтерского учета данная операция занесена 12.07.2016г.

-муниципальный контракт № 69631240/180 на ремонт автомобильной дороги ( поставщик: ООО «Ржевмелиорация») заключен 12.07.2016г. на сумму 832152,33. В регистры бухгалтерского учета данная операция занесена 14.07.2016г.

Таким образом, нарушены требования п.11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

**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, установленным Уставом администрации сельского поселения «Есинка».

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

Главный специалист по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля : Немилова С.А.

Глава администрации сельского

поселения «Есинка» Арушанян А.Э.

  **Предложения** :

1. Ответственным лицам администрации проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.
2. Принять меры ответственности к нарушителям условий контрактов.
3. Предоставить информацию о принятых мерах в финансовый отдел администрации Ржевского района.

Главный специалист по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля : Немилова С.А.

Акт составлен в 2 экземплярах.

Один экземпляр получила

Главный бухгалтер : Герасимова Е.И.