**А К Т П Р О В Е Р К И**

соблюдения законодательства в сфере закупок, товаров, услуг для обеспе

чения муниципальных нужд администрации муниципального образования сельское поселение «Итомля» Ржевского района

18.12.2017г. 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 № 95-1 от 27.11.2017 года и служебного удостоверения № 7 от 27.11.2017 в присутствии начальника отдела бухгалтерского учета и составляемой отчетности администрации муниципального образования сельское поселение «Итомля» Ржевского района Тверской области Смирновой Елены Витальевны 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 01.12.2017 по 15.12.2017

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 «Итомля» Ржевского района Тверской области (сокращенное наименование: Администрация сельского поселения «Итомля») является муниципальным казенным учреждением.

Юридический адрес: 172369,Тверская обл., Ржевский район, д.Итомля, ул. Центральная , д. 13

ИНН 6937003844 КПП 693701001

ОГРН 1066914000691

Глава администрации, назначенный решением Совета депутатов сельского поселения «Итомля» Ржевского района Тверской области № 19 от 17.12.2013 Орлов Сергей Анатольевич наделен правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Главный бухгалтер Смирнова Елена Витальевна 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 «Итомля» 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 «Итомля» является Орлов Сергей Анатольевич. Распоряжением от 23.12.2013 года №18 глава администрации Орлов С.А. назначен контрактным управляющим. Имеет высшее образование, дополнительно прошел обучение в 2015 году в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Вятский государственный гуманитарный университет» по программе «Планирование и организация закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (удостоверение № 1668) .

 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 «Итомля», включая исполнение каждого контракта.

 В 2016 году администрация сельского поселения «Итомля» заключило 235 договоров и муниципальных контрактов, в том числе :

3 муниципальных контракта по результатам открытого аукциона в электронной форме с поставщиками: ООО "Таурус" на сумму 326745,88; МУП " ЖКХ-сервис" на сумму 1104522,70, ООО "Строй Люкс" на сумму 776797,50;

2 муниципальных контракта – в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 (поставщик АО «АтомЭнергоСбыт» на 1550612,00 и 188730,00);

230 договоров – в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей). Данные в реестре малых закупок соответствуют первичным документам (*приложение № 1*).

**Соблюдение требований к обоснованию закупок**

В соответствии с лимитами бюджетных обязательств на 2016 год для осуществления закупок администрации сельского поселения Итомля выделена сумма 15954615,25 .

Первоначальный план-график утвержден руководителем 12.01.2016, т.е. в установленный срок. В течении года план постоянно менялся (10 раз). Размещение в ЕИС первоначального плана-графика закупок на 2016 год произведено своевременно.

Для проверки учреждение предоставило уточненный план – график размещения заказов (версия от 29.11.2016г) на 2016 год на сумму совокупного годового объема закупок в размере 9462856,74 рублей.

Проверкой установлено несоответствие данных бухгалтерского учета (фактические расходы = 11000840,18) и суммы совокупного годового объема закупок.

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. 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 «Итомля» расчет нормативов не разрабатывала.

**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**

 В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, 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 ходе выборочной проверки муниципальных контрактов за 2016год выявлены нарушения сроков исполнения условий муниципальных контрактов :

По муниципальному контракту №№ 0136300001216000053-0079075-01 за капитальный ремонт водопроводной сети в д.Михалево сельского поселения «Итомля» просрочка исполнения ремонта составила 12 дней. Согласно пункта 9 данного контракта Администрацией муниципального поселения «Итомля» предъявлено требование МУП «ЖКХ-Сервис» об оплате пени. МУП «ЖКХ-Сервис» оплатил пени в сумме 110руб.50коп. платежным поручением № 519 от 22.12.2016.

По договору № 041203 от 10.05.2016 на сумму 75000рублей (исполнитель ООО «ГЕО ЛАЙН») за разработку нормативов градостроительного проектирования. Согласно календарного плана срок выполнения всех работ по договору должен составлять не более 90 календарных дней. Акт выполненных работ подписан 07.11.2016г. Таким образом, просрочка выполнения работ составила 92 дня. В соответствии с пунктом 5.1 «за невыполнение обязательств по договору стороны несут ответственность в соответствии с законодательством РФ». В отношении данного нарушения администрация сельского поселения «Итомля» меры ответственности не применила, нарушив требования статьи 34 части 6 и 7 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. В соответствии с Постановлением Правительства РФ 30.08.2017 № 1042 утверждены новые правилаопределения размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом: Пункт 10. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, в размере одной трехсотой действующей на ***дату уплаты пени*** ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем). 75000 х (1/300 х8,25%) х 92 = 1897,50 Таким образом, на день окончания проверки недополученная администрацией прибыль (пени за просрочку исполнения обязательства) согласно Постановления Правительства РФ 30.08.2017 № 1042 составила 1897,50 рублей.

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

 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. Администрация муниципального образования сельское поселение «Итомля» Ржевского района Тверской области экспертизу результатов исполнения муниципальных контрактов и договоров не проводила. В связи с этим трудно судить о соответствии оказанных услуг условиям контрактов. Кроме того, это 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**

.

 Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных по запросу документов. Установлено, что отражение в документах учета полученных товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялось своевременно и в полном объеме.

**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 «Итомля».

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 «Итомля» Орлов С.А.

  **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 : Смирнова Е.В.