Акт № 1-2020

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 Ахтырского сельского поселения Колпнянского района Орловской области

пгт. Колпна 27 февраля 2020 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 2020 год, утвержденным приказом управления финансов и экономики администрации Колпнянского района Орловской области от 20.11.2019 г. № 14 проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период 2019 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 01.01.2019 – 31.12.2019 гг.

Сроки проведения проверки: с 10.02.2020 года по 27.02.2020 года.

Данные о заказчике – субъекте контроля:

Наименование: администрация Ахтырского сельского поселения.

Юридический и фактический адрес: 303421, Орловская область, Колпнянский район, с. Ахтырка, д. 22.

ИНН/КПП: 5711002710/571101001.

ОКТМО: 54623402.

Контактный телефон: 8(48674) 2-17-51.

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 2019 г.;

контракты, заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2019 года;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2019 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2019 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2019 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 Ахтырского сельского поселения Колпнянского района Орловской области. Администрация Ахтырского 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 Ахтырского 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 Ахтырского сельского поселения – Маслов Александр Дмитриевич, который назначен на должность распоряжением о назначении от 27.09.2016 г. № 19, право второй подписи имеет бухгалтер администрации Ахтырского сельского поселения – Лялина Елена Ивановна, которая назначена на должность распоряжением о назначении от 09.10.2014 г. № 27.

Финансовое обеспечение деятельности администрации Ахтырского сельского поселения осуществляется за счет средств бюджета Ахтырского 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 Ахтырского 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 Ахтырского 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 Ахтырского сельского поселения Маслов Александр Дмитриевич прошел повышение квалификации по программе «Организация закупок в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»» в объеме 144 часов.

На основании соглашений между органами местного самоуправления администрации Ахтырского сельского поселения и муниципального района Колпнянский 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:

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 Ахтырского сельского поселения без заключения государственных или муниципальных контрактов в 2019 году ведется.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, заказчик обязан в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта направить сведения о заключении контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (внести сведения в единый реестр государственных и муниципальных контрактов на официальном сайте). Информация об исполнении (расторжении) контрактов направляется заказчиками в указанный орган также в течение пяти рабочих дней с даты исполнения (расторжения) контракта.

При проверке единого реестра государственных и муниципальных контрактов на официальном сайте установлено, что Субъектом контроля не размещены сведения об исполнении контракта реестровый номер контракта 3571100271020000002.

Указанные нарушения, допущенные заказчиком, содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Проверка финансового обеспечения на осуществление закупок для муниципальных нужд Заказчика.**

В соответствии с частью 16 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) – 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.

Решением совета народных депутатов Ахтырского сельского поселения № 18 от 27.12.2018 года «О бюджете Ахтырского сельского поселения Колпнянского района Орловской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», согласно ведомственной структуре расходов местного бюджета Ахтырского сельского поселения на 2019 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, утвержден в сумме 517,5 тыс. рублей. Таким образом, совокупный годовой объем закупок на 2019 год в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств составляет 518,4 тыс. рублей

В проверяемом периоде субъект контроля самостоятельно осуществлял планирование, заключение и исполнение контрактов.

Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ), планируемых в 2019 году, согласно плану-графику размещения заказов на 2019 год составил 516,0 тыс. рублей. Таким образом, установленный заказчиком в плане – графике на 2019 год СГОЗ в размере 516,0 тыс. рублей не соответствует утвержденному финансовому обеспечению Заказчика на начало 2019 года и меньше лимита утвержденных бюджетных обязательств на 2,4 тыс. рублей, что говорит о недостоверности информации о планируемых закупках в 2019 году, указанных в плане – графике. Субъектом контроля заключено 35 контрактов (договоров) на сумму 448 352,20 тыс. рублей.

При проверке финансового обеспечения на осуществление закупок для муниципальных нужд Заказчика установлено следующее: совокупный годовой объем закупок, предусмотренный планом – графиком на 2019 год, не соответствует общему объему финансового обеспечения Заказчика для осуществления закупок.

**Проверка соблюдения выбора заказчиком способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона от 05.04.2013 года 44-ФЗ.**

Проверкой соблюдения выбора заказчиком способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона от 05.04.2013 года 44-ФЗ у субъекта контроля в проверяемом периоде нарушений не установлено.

**Проверка плана – графика размещения заказов**

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) 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.

План – график утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации (часть 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ).

Утвержденный заказчиком план – график и внесенные в него изменения подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана – графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну (часть 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ).

Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год Администрацией Ахтырского сельского поселения утверждены 27.12.2018 года.

План – график учреждения на 2019 год размещен 23.01.2018 года с нарушением срока 14 рабочих дней.

Нарушение срока размещения плана – графика на 2019 год содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план – график.**

При осуществлении закупок, использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), проектно-сметный метод при осуществлении закупки у единственного поставщика.

В проверяемом периоде Субъект контроля использовал конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) руководствуясь статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

НМЦК определялась в соответствии с Методическими рекомендациями № 567 на момент составления плана – графика и на момент проведения конкурентной процедуры. Таким образом, нарушений по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта не установлено.

**Проверка осуществленных закупок.**

Проверка осуществленных закупок у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялась выборочным методом.

По закупкам у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, контрольный орган нарушений при осуществлении закупок в части требований, установленных Федеральным законом №44-ФЗ, не выявил.

При осуществлении закупок в проверяемом периоде у единственного поставщика нарушений не установлено.

**Соответствие 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.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов 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.

К проверке представлены акты сдачи-приемки выполненных работ, акты выполненных работ (услуг).

Согласно товарным накладным и актам выполненных работ поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялась в сроки, установленные контрактами.

В ходе выборочной проверки поставленной продукции (выполнение работ, оказанных услуг) на соответствие требованиям, установленным контрактами, расхождений не установлено.

В ходе проверки случаев просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, не установлено.

В ходе проверки случаев просрочки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контрактов, не установлено.

Претензионных требований со стороны поставщиков в адрес Заказчика не установлено.

Таким образом, нарушений части 3 и 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ при проверке не установлено.

**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.

**Заключение.**

Администрацией Ахтырского сельского поселения Колпнянского района Орловской области в проверяемом периоде допускались нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

1. В нарушение части 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, совокупный годовой объем закупок, предусмотренный планом-графиком на 2019 год, не соответствует общему объему финансового обеспечения Заказчика для осуществления закупок.
2. В нарушение части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график на 2019 год размещен на официальном сайте с нарушением срока.

Исследовав все материалы проверки, Контрольный орган приходит к следующим выводам: выявленные нарушения не преследуют своей целью намеренного ограничения конкуренции. Учитывая изложенное, Контрольный орган считает допустимым не передавать материалы настоящей проверки в соответствующие органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, не принимать иные меры (обращение с иском в суд, передача материалов проверки в правоохранительные органы).

Учитывая вышеизложенное,

**РЕШИЛИ:**

1. Направить настоящий акт проверки в адрес Субъекта контроля с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок в дальнейшем.
2. Предписание об устранении нарушений в законодательстве в сфере закупок товаров, работ, услуг не выдавать.
3. В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Заказчику, а также во избежание наложения ответственности за административные правонарушения по статьям Кодекса об административных правонарушениях РФ необходимо:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Акт составлен:

Главный специалист С.А. Степанова

С актом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Маслов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.И. Лялина