АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля

с. Чугуевка «31» августа 2020 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Чугуевском муниципальном округе на 2020 год, утвержденный приказом финансового управления Администрации Чугуевского муниципального района Приморского края от 24 декабря 2019 года № 43 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Чугуевском муниципальном округе на 2020 год».

**Тема контрольного мероприятия:** соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Объект проверки:** Администрация Чугуевского муниципального района.

**Состав проверяющей группы:**

- Шаповалова Е.В. - начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления Администрации Чугуевского муниципального района.

- Герасименко В.В. – главный специалист 1 разряда отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления Администрации Чугуевского муниципального района.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**Срок проведения проверки:** с 10 августа по 31 августа 2020 года.

**Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Администрация Чугуевского муниципального района (далее – Администрация) в своей деятельности руководствуется Уставом Чугуевского муниципального района (далее – Устав), принятым решением Думы Чугуевского муниципального района от 29 сентября 2006 года № 365 (с последующими изменениями и дополнениями).

Согласно Уставу Администрация является органом местного самоуправления Чугуевского муниципального района, наделенным исполнительно-распорядительными полномочиями, а также обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением.

Местонахождение Администрации: 692623, Приморский край, Чугуевский район, с.Чугуевка, ул. 50 лет Октября, 193.

Реквизиты Администрации: ИНН 2534000040, КПП 253401001, ОГРН 1022500509899.

Для осуществления деятельности Администрации открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю:

главного распорядителя бюджетных средств – 01203D02700;

получателя бюджетных средств – 03203D02700;

администратора доходов бюджета – 04203D02700;

для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств – 05203D02700.

Сведения о руководителе и главном бухгалтере объекта контрольного мероприятия, которые в проверяемом периоде отвечали за его финансово-хозяйственную деятельность:

глава Администрации - Деменёв Р.Ю.;

начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации – Боровская С.А.

Объем проверенных средств – 88538,77 тыс.рублей.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1.** Для поведения проверки Заказчиком предоставлен План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчика на 2019, утвержденный Распоряжением Главы Чугуевского муниципального района от 24 декабря 2018 года № 474-р «Об утверждении План - графика размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, услуг для обеспечения нужд администрации Чугуевского муниципального района на 2019 год», согласно которому объем закупок товаров, работ, услуг с учетом внесенных изменений, составил 88568,77 тыс. рублей .

В соответствии с частями 3,4 статьи 38 Федерального закона от 04.05.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ) в целях обеспечения осуществления закупок для нужд Администрации постановлением администрации Чугуевского муниципального района от 31 декабря 2013 № 1119 «Об утверждении состава контрактной службы заказчика по осуществлению закупок для обеспечения нужд администрации Чугуевского муниципального района» утвержден состав контрактной службы и Положение о контрактной службе заказчика. Согласно постановления от 28.06.2018 № 359 «О внесении изменений в постановление администрации Чугуевского муниципального района от 31 декабря 2013 года № 1119 «Об утверждении состава контрактной службы заказчика по осуществлению закупок для обеспечения нужд администрации Чугуевского муниципального района» состав контрактной службы утвержден в количестве 10 человек. Все члены контрактной службы имеют высшее образование, что соответствует п.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ).

**2.** Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Заказчиком создана комиссия по осуществлению закупок. Распоряжением Главы Чугуевского муниципального района от 31.12.2013 № 633-р «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд администрации Чугуевского муниципального района» утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок и утвержден состав Единой комиссии. Согласно п.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ заказчиком включены в состав комиссии преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

**3.** В соответствии с положением статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов. Согласно ст.73 БК РФ реестры закупок должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителе услуг;

- цену и дату закупки.

Учреждением предоставлен Реестр закупок, осуществленных без заключения государственного контракта за наличный расчет за проверяемый период, который содержит сведения согласно ст.73 БК РФ.

**4.** Согласно данных официального сайта Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг <http://zakupki.gov.ru>, в период с 01.01.2019 по 31.12 2019 конкурентными способами проведено 124 закупки.

На основании статьи 103 Закона № 44-ФЗ и Постановления правительства РФ от 28 ноября 2013г № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» заказчики обязаны в течении пяти рабочих дней направлять в реестр государственных и муниципальных контрактов информацию о заключении контрактов, а также информацию об исполнении, изменении, расторжении контрактов. При проведении проверки ведения государственных и муниципальных контрактов, заключенным по результатам электронных аукционов сплошным способом установлено: с *нарушением срока* направлена информация в реестр об исполнении следующих контрактов:

- № 0120300016619000027\_88488 от 25.03.19 - 10 дней (дата исполнения 20.05.19, дата размещения 06.06.19);

- № 0120300016619000062­\_88488 от 24.05.19 - 1 день (дата исполнения 28.06.19, дата размещения 04.07.19);

№ 0120300016619000121\_88488 от 23.09.19 - 2 дня (дата исполнения 30.10.19, дата размещения 07.11.19);

№ 0120300016619000065 \_884844 от 03.06.19 - 2 дня (дата исполнения 01.08.2019, дата размещения 08.08.2019);

№ 0120300016619000065 \_884844 от 03.06.19 – 2 (дата исполнения 01.08.2019, дата размещения 08.08.2019).

***5.*** *Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*

Под нормированием в сфере закупок в соответствии с ч.1 ст.19 Закона № 44-ФЗ понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг)(далее-требования к товарам) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

В соответствии с п.п. б) п.1 «Общие требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.05.2015 № 476 (далее - Постановление № 476) Администрацией разработаны и приняты правовые акты, утверждающие:

- требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (Постановление от 27 декабря 2016 № 506-НПА «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Чугуевского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (далее Постановление № 506);

- правила определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, муниципальных органов (Постановление от 11 января 2017 года № 02-НПА «Об утверждении правил определения затрат на обеспечение муниципальных нужд органов местного самоуправления Чугуевского муниципального района и подведомственных им муниципальных казенных учреждений Чугуевского муниципального района» (далее – Постановление № 02-НПА).

В*нарушение п.п.б)п.1* Постановления № 476 и п.1 Постановления № 506 не разработаны правила определения требований к закупаемым муниципальным органом и их подведомственными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В *нарушение п.2* Правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг ( в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.09.2018 № 927 ( Далее-Правила от 22.09.2018 № 927) не утвержден обязательный и ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик.

В *нарушение п.6* статьи 19 Закона №44-ФЗ нормативные документы (Постановление № 506 и Постановление № 02-НПА) не размещены в единой информационной системе.

*6.. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги начальной суммы цен единиц товара, работы, услуг установлено следующее:*

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 Субъектом проверки заключено:

* 77 (семьдесят семь) контрактов (договоров) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в т.ч. 1 (один) контракт расторгнут;
* 1 (один) контракт по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;
* 5 (пять) контрактов по пункту 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;
* 1 (один) контракт по пункту 6 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

В проверяемом периоде Субъектом проверки проведено 152 (сто пятьдесят два) электронных аукциона, из которых:

* 46 (тридцать шесть) электронных аукционов признаны несостоявшимися и муниципальные контракты не заключены;
* по результатам 106 (ста шести) электронных аукционов заключены муниципальные контракты.

В соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее-НМЦК) во всех случаях должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законом методов на основании Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02 октября 2013 г. № 567 (далее-Методические рекомендации).

В соответствии с п.3.12 Методических рекомендаций документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам заказчика имеют отметки о регистрации в делопроизводстве заказчика.

В соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и согласно формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок заказчиком определялась и обосновывалась заказчиком посредством применения следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (119 объектов закупок);

2) нормативный метод (6 объектов);

3) тарифный метод (1 объект);

4) иной метод (1 объект).

При обосновании НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, (подрядчиком, исполнителем) соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта.

В проверяемом периоде Заказчиком были заключены контракты с единственным поставщиком на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 3357592 рубля 57 копеек. В ходе контрольного мероприятия установлено:

- осуществление закупки товара, работы и услуги на сумму, превышающую сто тысяч рублей, Заказчиком не производилось;

- годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не превышает пять процентов совокупного годового объема закупок;

- тексты контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком по 4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, не содержат обязательных условий, предусмотренных п.2 ст.34 Закона №44, в соответствии с которой цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, за исключением случаев, предусмотренных законом. (Договор № 59/183-16 от 27.12.2018, Договор №11/19-СД от 01.03.2019, Договор № 09/19-СД от 01.03.2019, Договор № 57-19 от 23.03.2019г., Договор № 5/2019 от 14.06.2019, Договор № 41 от 30.05.2019, Договор №1-Р-19 от 31.05.2019, Договор № 71 от 28.05.2019, Договор №10/2019 от 12.09.2019, Договор №10/2019 от 12.09.2019, Договор № 25-08-2019 от 25.11.2019).

Согласно ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ обоснование НМЦК при осуществлении закупок у единственного поставщика в случае, предусмотренном пунктом 4 части 1 ст.93 Закона №44-ФЗ не производится.

*7.Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.*

В соответствии с п.1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;

3) взаимодействие заказчиком с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта.

Согласно пункта 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов проводится в порядке, предусмотренном контрактом. В ходе контрольного мероприятия установлено: по результатам приемки товаров (работ, услуг) подписываются акты выполненных работ, акты оказанных услуг, товарные накладные.

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. Экспертиза результатов может проводиться своими силами. В ходе контрольного мероприятия установлено: документы, подтверждающие проведение экспертизы Заказчиком предоставлены.

Проверка исполнения контрактов проведена сплошным способом.

В ходе контрольного мероприятия в части оплаты заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, услуг установлено: оплата произведена *с нарушением срока* по следующим контрактам:

- № 01203000166129000121\_88488 от 23.09.2019 - 19 дней (оплата произведена 30.10.2019, КС2 от 04.10.2019, КС3 от 04.10.2019);

- № 0120300016619000062­\_88488 от 24.05.19 -3 дня (оплата произведена 28.06.19, акт оказания услуг от 07.06.19);

- № 0120300016619000080\_88188 от 26.07.19 (оплата произведена 15.11.2019, акт от 04.10.19)

-№227-19 от 30.09.19 – 11 дней (оплата произведена 31.10.19, акт выполненных работ от 02.10.19).

Согласно пункта 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

В ходе контрольного мероприятия в части исполнения контракта поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено *нарушение сроков предоставления* заказчику товаров, выполненных работ, услуг по следующим контрактам:

- № 01203000166619000125 \_88488 от 10.10.2019 – 30 дней (срок исполнения 10.11.2019, исполнен 10.12.19.);

- № 0120300016619000049\_88488 от 23.05.19 - 19 дней (срок исполнения 30.11.19, исполнен 19.12.19);

-№ 146-19 от 05.07.19 – 36 дней (срок исполнения 17.07.19, исполнен 29.08.19);

№ 149-19 от 12.07.19 – 7 дней (срок исполнения 23.07.19, исполнен 01.08.19).

При проверке установлено:

- изменение существенных условий контракта при его исполнении производилось в соответствии с пунктом 1 статьи 95 при условии, что возможность изменения контракта была предусмотрена документацией о закупке (контракт №0120300016618000079\_88488 от 24.12.2018, дополнительное соглашение № 300-19 от 02.12.2019).

- расторжение контрактов производилось в соответствии с п.8 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, по соглашению сторон (контракт № 0120300016619000061 от 06.05.2019, Соглашение №349-19; контракт № №141-18 от 09.10.2018, Соглашение № 236-19 от 07.10.2019).

*8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

В соответствии с пунктом 7 части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, оказанной услуг целям осуществления закупки. На оказанные услуги к проверке предоставлены документы: муниципальные контракты, акты приема-передачи, товарные накладные, счета-фактуры.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата), оказанной услуги условиям заключенного контракта нарушений не установлено.

**Выводы:**

**По результатам проведенной плановой проверки установлено следующее:**

1. С нарушением срока направлена информация в реестр об исполнении контрактов (ст. 103 Закона № 44-ФЗ и Постановления правительства РФ от 28 ноября 2013г № 1084). (Данные действия заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьей 7.31 КоАП РФ).

2. Не разработаны правила определения требований к закупаемым муниципальным органом и их подведомственными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг). (*п.п.б)п.1* Постановления № 476 и п.1 Постановления Администрации Чугуевского муниципального района от 27 декабря 2016 года № 506).

3. Не утвержден обязательный и ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик *(п.2* Правил от 22.09.2018 № 927).

4. Нормативные документы (Постановление № 506 и Постановление № 02-НПА) не размещены в единой информационной системе. (п.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ).

5. Тексты контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком по 4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, не содержат обязательных условий, предусмотренных п.2 ст.34 Закона №44-ФЗ.

6. Оплата заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, услуг произведена с нарушением срока (пункт 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ) (Данные действия заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5 КоАП РФ).

7. В части исполнения контракта поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено нарушение сроков предоставлениязаказчику товаров, выполненных работ, услуг (пункт 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ).

Настоящий акт составлен на 11(одиннадцати) листах в 2 (двух) экземплярах: первый – отделу внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления Администрации Чугуевского муниципального района, второй – администрации Чугуевского муниципального района.

Участники контрольного мероприятия:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового

контроля Финансового управления

Администрации Чугуевского

муниципального района Е.В. Шаповалова

Главный специалист 1 разряда

отдела внутреннего

муниципального финансового

контроля финансового управления

Администрации Чугуевского

муниципального района А.В. Герасименко

Врио Главы администрации

Чугуевского муниципального района Н.В. Кузьменчук

Экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) личная подпись инициалы, фамилия

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отказался.

(должность, инициалы, фамилия)

Участники контрольного мероприятия: