**Акт № 3.1**

**проведения плановой выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок в администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района**

17 февраля 2017 года ст. Тбилисская

На основании поручения заместителя главы муниципального образования Тбилисский район на проведение плановой проверки от 30 января 2017 года № 532, плана проведения плановых проверок по внутреннему финансовому контролю в муниципальном образовании Тбилисский район на первый квартал 2017 года, заведующим сектором финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район Бобневой Ольгой Юрьевной проведена плановая выборочная проверка в администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

Дата начала проведения проверки 6 февраля 2017 года, дата окончания проведения проверки 17 февраля 2017 года.

Проверяемый период: с 1 августа 2015 года по 31 января 2017 года.

Тема контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон).

Субъект проверки — администрация Марьинского сельского поселения Тбилисского района (далее – Заказчик, Учреждение) извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 30 января 2017 года № 139-425/17-7.

Место нахождения (юридический адрес): 352378, Краснодарский край, Тбилисский район, х. Марьинский, ул. Мамеева, д. 58.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Заказчиком, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в единой информационной системе.

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1052328528878 от 8 декабря 2005 года, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю, свидетельство о постановке на учет: серия 23 № 004628168, ИНН 2351011291, КПП 235101001.

Согласно распоряжения администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 21 сентября 2015 года № 24-рк, главой Марьинского сельского поселения Тбилисского района на основании решения Территориальной избирательной комиссии Тбилисская от 18 сентября 2015 года № 252/1645 «О регистрации избранного главой Марьинского сельского поселения Тбилисского района Мартына С.В.» назначен Сергей Владимирович Мартын с 21 сентября 2015 года.

В ходе проведения проверки было установлено:

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава Марьинского сельского поселения Тбилисского района, принятого решением Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 25 марта 2016 года № 121. Субъект проверки является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием.

На основании пункта 7 статьи 3, в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона администрация Марьинского сельского поселения Тбилисского района является заказчиком.

Положения статьи 38 Закона предусматривают, что 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 нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Так, на момент проверки, у Заказчика в соответствии с распоряжением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района № 15-рк от 9 февраля 2014 года «О переводе А.С. Федоренко» назначен эксперт Федоренко Анна Сергеевна контрактным управляющим администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района, а также утверждена должностная инструкция контрактного управляющего администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе, контрактные управляющие должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Наличие специального образования в сфере закупок свидетельствует о профессионализме должностного лица в данной сфере. Контрактный управляющий администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района Федоренко Анна Сергеевна прошла курс повышения квалификации в НОУ ДПО «Бизнес Компьютер Центр «Антарес» по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в 2015 году.

В соответствии с частью 8 статьи 99 Закона органом внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется контроль в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд на предмет:

1. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

2. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

3. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

4. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

В ходе проверки проведен анализ документов, подтверждающих факты финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в сфере закупок, в результате которого установлено следующее:

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

В соответствии с частью 1 и частью 6 статьи 22 Закона 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 методов:

 - метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);

 - нормативного метода;

 - тарифного метода;

 - проектно-сметного метода;

 - затратного метода.

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.

В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона, приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которыми следует руководствоваться заказчикам при определении и обосновании цены контракта.

В проверяемом периоде администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района заключено 42 контракта и договора с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 1 и 4 части 1 статьи 93 Закона на общую сумму 1 282 407,99 руб.

Согласно **части 3 и части 4 статьи 93 Закона** обоснование начальной (максимальной) цены контракта при заключении контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по пунктам 1 и 4 не требуется.

**2. Применение Заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Нарушения Заказчиком пункта 3 части 1 статьи 94 Закона по применению мер ответственности к исполнителю по муниципальным контрактам, заключенным в проверяемом периоде выборочной проверкой не установлены.

**3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы собственными силами. Постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 28 декабря 2015 года № 154 утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы по осуществлению закупок администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района

Документы о приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг заказчиком представлены в полном объеме, нарушения не установлены.

**4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

В нарушение требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом), в товарных накладных отсутствуют обязательные реквизиты со стороны поставщика и Заказчика: дата отпуска груза и дата его получения.

 Указанные данные приведены в таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №**п/п** | **Способ** **определения поставщика** | **Муниципальный контракт****(номер, дата)** | **Поставщик (подрядчик, исполнитель)** | **Предмет контракта, цена контракта (руб.)** | **Товарная****накладная****(номер, дата)** | **Обязательные реквизиты (отсутствуют)** |
| 1. | Единственный поставщик (п.4.ч.1 ст.93ФЗ-44) | 830634 от11.01.2016 г. | ОАО «Кубаньэнергосбыт» | Энергоснабжение | 14764/083 от 30.11.2016 г. | Дата отгрузки товара и дата приема товара |

К учету приняты документы, оформленные не должным образом (товарные накладные при отсутствии даты отгрузки и приема товара), что не позволяет определить своевременность исполнения контракта.

Выборочной проверкой установлено отсутствие подписи главы (исполняющего обязанности) в следующих документах:

- акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 29.02.2016 года между ОАО «Кубаньэнергосбыт» и администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района;

- акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 30.09.2016 года между ОАО «Кубаньэнергосбыт» и администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района;

- товарная накладная № 7368/083 от 31.12.2015 г.;

 - товарная накладная № 8124/083 от 31.01.2016 г.;

 - товарная накладная № 8771/083 от 29.02.2016 г.;

- товарная накладная № 10783/083 от 31.05.2016 г.;

А в товарных накладных: № 9361/083 от 31.03.2016 г. № 1347/083 от 30.09.2016 г. не заполнена информация со стороны Заказчика.

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей должен обеспечить правильное оформление и своевременное отражение поступления или выбытия товарно-материальных ценностей.

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

В ходе проверки установлено, что приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги используются в соответствии с их назначением.

**Выводы:**

1. По результатам проведенной проверки выявлены нарушение пункта 6 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также части 1 статьи 9 Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Направить копию настоящего акта в адрес субъекта проверки – администрацию Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

Акт составлен на \_ листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в администрацию Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

Заведующий сектором финансово-

бюджетного контроля администрации

муниципального образования

Тбилисский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Ю. Бобнева

Акт получил:

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

(дата) (подпись) (Ф.И.О.)