**Акт № 4.1**

**проведения плановой выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок в контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район**

22 февраля 2017 года ст. Тбилисская

На основании поручения заместителя главы муниципального образования Тбилисский район на проведение плановой проверки от 30 января 2017 года № 534, 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 контрольно-сетной палате муниципального образования Тбилисский район.

Дата начала проведения проверки 13 февраля 2017 года, дата окончания проведения проверки 23 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 — контрольно-счетная палата муниципального образования Тбилисский район (далее – Заказчик, Учреждение) извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 30 января 2017 года № 139-421/17-7.

Место нахождения (юридический адрес): 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская, ул. Первомайская, 17.

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 1122364000340 от 16 января 2012 года, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю, свидетельство о постановке на учет: серия 23 № 008329634, ИНН 2364006242, КПП 236401001.

Согласно решения Совета муниципального образования Тбилисский район от 27 декабря 2011 года № 348, председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район назначена Орехова Людмила Александровна.

В ходе проведения проверки было установлено:

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования Тбилисского района, принятого решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 24 апреля 2015 года № 923.

Между контрольно-счетной палатой муниципального образования Тбилисский район и муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Тбилисский район» заключен договор от 2 июля 2012 года о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета.

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 контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 3 марта 2014 года № 7-Л «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен главный специалист контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район Поставничева Яна Сергеевна, а также утверждена должностная инструкция контрактного управляющего контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район. Распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 2 марта 2015 года № 7 утверждено положение о контрактном управляющем контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район.

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 контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район Поставничева Яна Сергеевна прошла курс повышения квалификации в КРИА ДПО ФГБОУ ВПО «Кубанский ГАУ» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» с 10 февраля по 1 марта 2014 года.

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 контрольно-счетной палатой муниципального образования Тбилисский район заключено 37 контрактов и договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона на общую сумму 576,9 тыс. руб.

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

Согласно пункту 5 части 8 статьи 99 Закона соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) устанавливается Заказчиком в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы своими силами.

Так, согласно распоряжения контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 10 февраля 2015 года № 4 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами в контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район», документами о приемке являются подписанные всеми членами приемочной комиссии и утвержденные руководителем заказчикаспециалистами из числа работников Заказчика заключения о приемке, а также результаты экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (товарная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг), счет-фактура и т.п.).

Согласно **части 2 статьи 34** Закона в условиях контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Выборочной проверкой установлено, что Заказчиком заключены контракты в нарушение данного требования, что отражено в таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ и дата контракта** | **Поставщик** | **Предмет контракта,** **цена контракта, руб.** |
| 1. | 4902/15/1 от 1 июля 2015г. | ООО «Компания АПИ «ГАРАНТ» | Услуги по сопровождению Электронного периодического справочника «Система «ГАРАНТ, 75 869,28 |
| 2. | 4902/4/15/ВОС от 3 декабря 2015г. | ООО «Компания АПИ «ГАРАНТ» | Оказание информационно-консультационных услуг, 1 500,00 |
| 3.  | 28 от 14 декабря 2015г. | ИП Леконцева В.В. | Покупка товара в соответствии со спецификацией, 2 300,00 |
| 4. | 210-ПО от 15 июля 2016г. | ПАО «Ростелеком» | О купле-продаже оборудования, 5 900,00 |
| 5. | 7 от 8 апреля 2016г. | ИП Уваров С.В. | Покупка товара, 1 547,60 |

**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** | **Поставщик (подрядчик, исполнитель)** | **Товарная****накладная****(номер, дата)** | **Обязательные реквизиты (отсутствуют)** |
| 1. | Единственный поставщик (п.4.ч.1 ст.93ФЗ-44) | ИП Манучарян Зураб Альбертович | 380 от 4 мая 2016 г. | Дата отгрузки товара и дата приема товара |
| 2. | Единственный поставщик (п.4.ч.1 ст.93ФЗ-44) | ООО «Транспорт» | 1954 от 31 июля 2016г. | Дата отгрузки товара и дата приема товара |
| 3. | Единственный поставщик (п.4.ч.1 ст.93ФЗ-44) | ИП Щербакова Галина Федоровна | 140 от 27 декабря 2016г. | 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.

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 – контрольно-счетную палату муниципального образования Тбилисский район.

Акт составлен на \_ листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в контрольно-счетную палату муниципального образования Тбилисский район.

Заведующий сектором финансово-

бюджетного контроля администрации

муниципального образования

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

Акт получил:

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

(дата) (подпись) (Ф.И.О.)