**Акт № 8.1**

**проведения плановой выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок в отделе по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район**

14 апреля 2017 года ст. Тбилисская

На основании поручения заместителя главы муниципального образования Тбилисский район на проведение плановой проверки от 2 марта 2017 года № 656, плана проведения плановых проверок по внутреннему финансовому контролю в муниципальном образовании Тбилисский район на второй квартал 2017 года, заведующим сектором финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район Бобневой Ольгой Юрьевной проведена плановая выборочная проверка в отделе по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район.

Дата начала проведения проверки 5 апреля 2017 года, дата окончания проведения проверки 14 апреля 2017 года.

Проверяемый период: с 1 октября 2015 года по 31 марта 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 — отдел по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район (далее – Отдел, Отдел УМИ, Заказчик, Учреждение) извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 2 марта 2017 года № 139-1132/17-7.

Место нахождения (юридический адрес): 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, ст-ца 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 1022304721306 от 18 февраля 2011 года, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю, свидетельство о постановке на учет: серия 23 № 006665469, ИНН 2351009817, КПП 235101001.

Согласно распоряжения администрации муниципального образования Тбилисский район «О назначении Т.В. Угнивенко» от 17 мая 2016 года № 69-рл, начальником отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район назначена Угнивенко Татьяна Владимировна с 17 мая 2016 года.

В ходе проведения проверки было установлено:

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Положения об отделе, принятого решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 26 декабря 2013 года № 744 «Об утверждении Положения об отделе по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район». Субъект проверки является юридическим лицом, имеет гербовую печать юридического лица, штампы, бланки с реквизитами. Финансирование деятельности Отдела осуществляется из бюджета муниципального образования Тбилисский район в соответствии со сметами планируемых расходов.

На основании пункта 7 статьи 3, в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона Отдел УМИ 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 приказом отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район от 23 декабря 2016 года № 26-1 л/с «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» назначен ведущий специалист отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район Базоян Лусине Аматуновна ответственным за осуществление закупок - контрактным управляющим, включая исполнение каждого контракта, а также утверждена должностная инструкция контрактного управляющего Отдела УМИ.

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 Отделом УМИ заключено 33 контракта и договора с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона на общую сумму 845 7823,84 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.**

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. Приказом отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район от 31 августа 2016 года № 23 утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы по отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район. 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.**

Выборочной проверкой установлено, что 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:

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  **п/п** | **Способ**  **определения поставщика** | **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) | ИП Щербакова Галина Федоровна | Бумага | 112 от 17.10.2016 | Дата отгрузки товара и дата приема товара |
| 2 | Единственный поставщик  (п.4.ч.1 ст.93ФЗ-44) | ИП Корнева Татьяна Ивановна | Системный блок | 2541 от 14.11.2016 | 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.

**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 – отдел по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район.

Акт составлен на \_ листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в отдел по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район.

Заведующий сектором финансово-

бюджетного контроля администрации

муниципального образования

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

Акт получил:

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

(дата) (подпись) (Ф.И.О.)