**ПРОГРАММА**

**проведения камеральной проверки исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Гражданском сельском поселении Анучинского муниципального района за 2018 год**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 170-р от 17.05.2019 года, план работы отдела финансового контроля на 2019 год.

**Цель проверки:** камеральная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Гражданском сельском поселении Анучинского муниципального района за 2018 год.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка порядка формирования, утверждения и размещения на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее-ЕИС) планов закупок и планов-графиков закупок объекта проверки.

2. Определение совокупного годового объема закупок учреждения

3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;

4. Соблюдение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок.

5. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

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

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

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

**Объект проверки:** Гражданское сельское поселение Анучинского муниципального района

**Сроки проведения проверки:** с 24.05.2019г. по 07.06.2019г.

**Срок оформления акта:** 07.06.2019 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В.- начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Перечень изученных документов:** Устав Учреждения; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде; акты о проведении приемки товара, работ, услуг; отчеты об исполнении муниципальных контрактов; реестры закупок; планы- графики и другие нормативные акты учреждения.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**камеральной проверки исполнения Федерального закона от 05.04.2013г.**

**44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Гражданском сельском поселении Анучинского муниципального района за 2018 год.**

 **от 07 июня 2019 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 170-р от 25.04.2019 года, план работы отдела финансового контроля на 2019 год.

**Цель проверки:** камеральная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Гражданском сельском поселении Анучинского муниципального района за 2018 год.

**Объект проверки:** Гражданское сельское поселение Анучинского муниципального района.

**Сроки проведения проверки:** с 24.05.2019г. по 07.06.2019г.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

 ИНН 2513003963, Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район, с. Гражданка, ул. Юбилейная д.13А.

 Местонахождение: Приморский край, Анучинский район, с. Гражданка, ул. Юбилейная д.13А.

 Гражданское сельское поселение закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения осуществляет в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 Главой администрации Гражданского сельского поселения на период проверки является Самойленко А.М. (постановление главы сельского поселения № 06 от 05.03.2015г.)

 В ходе проверки по исполнению требований законодательства в сфере

закупок для нужд Гражданского сельского поселения были рассмотрены: план закупок и план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг, реестр контрактов, контракты, договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком за период с 01.01.2018 года и по 31.12.2018 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные документы; журналы операций № 2, 4, 7.

 Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

 На основании ч.2 ст.38 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ учреждение назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее-контрактный управляющий). Приказом от 21.09.2016г. № 19 обязанности контрактного управляющего Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района возложены на старшего специалиста 2 разряда Кузнецову А.С.(увольнение 04.04.2019г., приказ № 6 от 01.04.2019г.)

**В результате проверки установлено:**

***1*.*Проверка порядка формирования, утверждения и размещения на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее-ЕИС) планов закупок и планов-графиков закупок объекта проверки.***

 План закупок в соответствии с ч.7 ст.17 Закона о контрактной системе 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до заказчика объема средств, в денежном выражении и после утверждения согласно ч.9 ст.17 Закона о контрактной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений составляющих государственную тайну подлежит размещению в единой информационной системе.

 Лимиты бюджетных обязательств на 2018 финансовый год (плановый период 2019 и 2020 годов) Гражданского сельского поселения утверждены 29.12.2017 года, таким образом, план закупок и план-график закупок должны быть утверждены не позднее 22.01.2018 года.

 План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее - план закупок на 2018 год) утвержден 09.01.2018 года.

 На официальном сайте в ЕИС план закупок на 2018 год размещен 09.01.2018 года без нарушения сроков размещения.

 На основании плана закупок, формируется план-график в соответствии с ч.10 ст.21 Закона о контрактной системе и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 « О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», утверждается в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до заказчика объема средств в денежном выражении.

 Частью 15 ст.21 Закона о контрактной системе план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты, его утверждения или изменения плана-графика. План-график закупок проверяемого учреждения на 2018 год утвержден 10.01.2018г., и размещен в единой информационной системе 10.01.2018г., что соответствует утвержденным срокам.

***2.Определение совокупного годового объема закупок учреждения.***

В соответствии с п.11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с ч.3 этой статьи.

Объем закупок в денежном выражении, доведенный до Заказчика на принятие (исполнение) обязательств на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годы), утвержденный 29.12.2017 года составил 3073900,00 рублей.

 Итоговая сумма в плане закупок учреждения размещенного в ЕИС 09.01.2018года составила 3073900,00 рублей.

Сумма в плане – графике (реестровый № 2018012030000500020001), размещенном в ЕИС 10.01.2018 года составила 3073900,00 рублей.

Объем закупок в денежном выражении, на 2018 финансовый год Гражданского сельского поселения соответствует итоговой сумме в плане и плане-графике закупок.

 Финансовое обеспечение Гражданского сельского поселения на 2018 год с учетом изменений производимых в течение года составили 6284023,00 рублей, из них совокупный годовой объем закупок должен был составить 4229518,16 рублей (изменения вносились 07.02.2018г., 27.04.2018г., 31.05.2018г., 31.07.2018г., 31.10.2018г., 30.11.2018г., 29.12.2018г.).

В ходе проверки выявлено, что

 -Изменения план закупок вносились и были опубликованы в ЕИС 07.06.2018г. и 19.12.2018г.;

-Изменения в план - график закупок в течение года вносились 13.06.2018г., 19.07.2018г., 20.12.2018г..

 Из чего следует, что изменения в план и план-график вносились не полном объёме, и не своевременно, что является нарушением п. 2 ч.6 ст.17 и ч.13 ст. 21 Федерального закона о контрактной системе.

Последние изменения в 2018 году были внесены в план закупок 19.12.2018г., в план – график 20.12.2018г. в то время как объем закупок в денежном выражении, доведенный до Заказчика на принятие (исполнение) обязательств с изменениями был утвержден 29.12.2018г..

В 2018 году Гражданским сельским поселением Анучинского муниципального района заключено:

- 70 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), на сумму 1861592,97 рублей;

- 2 муниципальных контракта по ч.25.1 ст.93 Федерального закона на основании проведенного аукциона в электронной форме на сумму 728649,00 рублей.

Ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

 Выявлено нарушение ст.22 Федерального закона 44-ФЗ, неправильно было определен метод для заключения Муниципального контракта № 725000023799 от 26.01.2018г. с ПАО «Ростелеком». Тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством РФ цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. Контракт должен быть заключен с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем на основании п.1 ч.1 ст.93 «Осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях"», по факту же заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ.

Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ) предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Ведение реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должно осуществляться Заказчиками в соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг; наименование и **местонахождение** поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки.

 В проверяемом учреждении реестры закупок за 2018 год ведутся, но в них не включены:

- сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей;

-данные о закупках, произведенных по договорам гражданско-правового характера на сумму 316201,72 рублей.

Также в реестр включены муниципальные контракты, заключенные по итогам проведенных электронных аукционов:

-муниципальный контракт № 0120300005018000001-0184061-02 от 16.07.2018г. на сумму 221095,00 рублей (реестровый № 3251300396318000001)

-муниципальный контракт № 0120300005018000002-0184064-01 от 24.08.2018г. на сумму 507554,00 рублей (реестровый № 3251300396318000002).

***3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов - графиков****.*

На основании ч.3 ст.93 в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные п. 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48, 50 - 55 ч.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе.

***4.*** ***Соблюдение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок.***

 В реестре контрактов в соответствии с п.10 и 13 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, а также согласно п.2 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084, в реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

-информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;

-документ о приемке в случае принятия решения о приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В реестре контрактов размещенных Гражданским сельским поселением в ЕИС отсутствуют акты выполненных работ по:

-муниципальному контракту № 0120300005018000001-0184061-02 от 16.07.2018г. на сумму 221095,00 рублей (реестровый № 3251300396318000001)

-муниципальному контракту № 0120300005018000002-0184064-01 от 24.08.2018г. на сумму 507554,00 рублей (реестровый №3251300396318000002)

 На основании ч.9 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с п. 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 ч. 1 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе), а также в соответствии п. 3 «Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093, данные об исполнении муниципального контракта отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе .

В ходе поверки выявлено отсутствие в ЕИС отчетов об исполнении контрактов:

-муниципальный контракт № 0120300005018000001-0184061-02 от 16.07.2018г. на сумму 221095,00 рублей на «Устройство кюветов с. Пухово, ул. Садовая Гражданского сельского поселения» (реестровый № 3251300396318000001);

-муниципальный контракт № 0120300005018000002-0184064-01 от 24.08.2018г. на сумму 507554,00 рублей «Устройство кюветов с. Пухово, ул. Школьная Гражданского сельского поселения» (реестровый № 3251300396318000002).

 На основании ч. 4 ст. 30 Федерального закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и разместить такой отчет в единой информационной системе до 1 апреля года, следующего за отчетным годом,. Проверкой выявлено отсутствие отчета за 2018 год в ЕИС.

***5.Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.***

На основании пунктов 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в контракт на поставку товара, оказание услуг, выполнение работ включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (размер штрафа устанавливается Контрактом в виде фиксированной суммы, определяемой Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042).

В результате проверки представленных контрактов, и контрактов, размещенных в ЕИС, нарушений данного требования не выявлено.

***6. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).***

 В соответствии с частью 13 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ, в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

 К проверке представлены контракты (договоры), товарные накладные, акты выполненных работ, платежные поручения.

Нарушений не установлено.

***7. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.***

 При выборочной проверке вопроса установлено, что поставленный товар, результаты выполненной работы, оказанной услуги по договорам, заключенным Заказчиком приняты в полном объеме, нарушений не выявлено.

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

 На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги для проведения проверки представлены следующие документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), счет - фактуры, товарные накладные.

 Нарушения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проверкой не установлены. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения.

**По результатам проверки выявлены следующие нарушения**:

- нарушение норм статей 17, 21 Федерального закона 44-ФЗ, в ходе исполнения осуществления закупок своевременно не вносились соответствующие изменения в план закупок и план-график на соответствующий финансовый год;

-нарушение п.10 и п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, а также п.2 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 по части неполного размещения в реестре контрактов в ЕИС документов и информации об исполнении контракта;

- нарушение ч.9 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, п. 3 «Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного [постановлением](http://base.garant.ru/70520992/) Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 в части отсутствия в ЕИС отчетов об исполнении муниципальных контрактов;

- нарушение ч.4 ст.30 Федерального закона 44-ФЗ в части отсутствия в ЕИС отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год;

- нарушение ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ, в части неверно определенного метода для заключения муниципального контракта;

- нарушение п.1 ст. 73 БК РФ в части отсутствие в реестре местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей и не включение в реестр договоров гражданско-правового характера. В реестр закупок включены муниципальные контракты, проведенные конкурентным способом в виде электронных аукционов.

**По результатам проверки выдать предписание на устранение выявленных нарушений.**

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Глава Гражданского сельского

поселения А.М.Самойленко

один экземпляр получен:

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

дата подпись расшифровка подписи