АКТ

Камеральной внеплановой проверки соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

пгт. Кировский 06.08.2020г.

Финансовым управлением администрации Кировского муниципального района на основании поручения главы Кировского муниципального района № 3326 от 26.06.2020г., приказа финансового управления администрации Кировского муниципального района от 26.06.2020г. № 49 главным специалистом 1 разряда отдела учета, отчетности и контроля финансового управления Анищенко Екатериной Викторовной проведена камеральная проверка соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Цель проверки:** соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

**Объект контроля:** Администрация Кировского муниципального района (далее – Администрация КМР).

**Проверяемый период:** 01.01.2019г. - 31.12.2019г. и текущий период 2020 года.

**Срок проведения проверки:** Проверка начата: 01.07.2020г.

 Проверка окончена: 06.08.2020г.

Проверка проводилась выборочным способом путем рассмотрения и анализа предоставленных документов со сверкой информации с данными Единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru, далее – ЕИС) и фактическим исполнением муниципальных контрактов.

**Организация закупочной деятельности в администрации КМР**

Администрация КМР осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Закона № 44-ФЗ.

При централизации закупок в соответствии с частью 1 статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий осуществляет полномочия, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей). При этом контрактный управляющий несет ответственность в пределах осуществления им полномочий.

В соответствии с частью 2 ст.атьи 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает 100 миллионов рублей, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение контракта (далее – контрактный управляющий).

За проверяемый период обязанности контрактного управляющего были возложены:

- распоряжением администрации КМР от 20.03.2014 № 44-рл «О переводе на другую работу» С.В. Аксенова

- распоряжение администрации КМР от 01.07.2019 № 47-рл «О переводе Т.А. Александровой на другую работу».

В соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или получить дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Администрацией КМР представлены документы по образованию:

- диплом о профессиональной переподготовке, регистрационной номер ПП № 002512/16, дата выдачи 20.05.2016г. в АНО ДПО «Институт профессиональных контрактных управляющих», по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» предоставлено право на ведение профессиональной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (280 часов) выдан Аксеновой Светлане Викторовне;

- диплом о профессиональной переподготовке, регистрационной номер № 0005514, дата выдачи 2018г. в ЧОУ ДПО «Институт развития 2000», по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предоставлено право на ведение профессиональной деятельности в сфере деятельности по осуществлению, контролю и управлению закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд (250 часов) выдан Александровой Татьяне Андреевне.

В Администрации КМР постановлением от 29.08.2016 № 196 «Об утверждении нового состава Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд администрации Кировского муниципального района», от 25.01.2018 № 24 «О внесении изменений в состав Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд администрации Кировского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Кировского муниципального района от 29.08.2016 года № 196», от 22.06.2018 № 149 «О внесении изменений в состав Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд администрации Кировского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Кировского муниципального района от 29.08.2016 года № 196», от 19.03.2019 № 57 «О внесении изменений в состав Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд администрации Кировского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Кировского муниципального района от 29.08.2016 года № 196» создана приемочная комиссия для осуществления приемки товаров, работ, услуг. Постановлением администрации КМР утверждено положение от 13.03.2014 № 110 «О Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд администрации Кировского муниципального района» в данное постановление вносились изменения постановлениями администрации КМР от 08.07.2014 № 467, от 14.12.2015 № 545, от 22.02.2019 № 41 «О внесении изменений в Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд администрации Кировского района, утвержденной постановлением администрации Кировского муниципального района № 110 от 13.03.2014 года «О создании единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд администрации Кировского муниципального района и об утверждении Положения о Единой комиссии по осуществлению закупок».

Согласно пункта 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

В нарушение пункта 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ не все члены комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Администрации КМР прошли обучение – это Анипко А.Н. и Тыщенко Л.А., у остальных членов комиссии обучение пройдено, что подтверждается копиями удостоверений.

Однако, в связи с увольнение не были исключены из состава комиссии Аксенова С.В. и Зеленина Н.Б.

*В ходе проверки Администрацией КМР были внесены изменения в состав комиссии, что подтверждается распоряжением администрации КМР № 247 от 21.07.2020г.*

1. **Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ. и обоснованности закупок (утратил силу с 01 октября 2019 года).**

При проведении проверки соблюдения порядка формирования, утверждения и опубликования в единой информационной системе (далее в ЕИС) планов закупок и планов – графиков закупок установлено следующее.

Статьей 18 Закона № 44-ФЗ предусмотрено и регламентировано обоснование закупок. Обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана – графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупок исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов. Органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации КМР формировался в соответствии с частью 6 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок, товаров, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 1043), постановлением администрации КМР от 06.05.2016 № 119 «О порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Постановление 119) и постановление администрации КМР от 02.06.2017 № 128 «О внесении изменений и дополнений в порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Постановление 128).

В соответствии с частью 7 статьи 17 Закона 44-ФЗ План закупок формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджета бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течении десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Закона 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течении трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана

Согласно части 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект закупки, исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки и установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работе, услуге и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

В соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ заказчик осуществляет закупки для обеспечения муниципальных нужд для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Бюджет Кировского муниципального района на 2019 год утвержден решением Думы Кировского муниципального района от **27.12.2018г**. № 167-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2019г. и плановый период 2020 и 2021 годов.

План закупок на 2019 год сформирован и утвержден главой Администрации КМР **29.12.2018г**. в соответствии с Постановлением 119, размещен в ЕИС **29.12.2018г**.

При проверке формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Администрации КМР выявлено, что в соответствии с частью 7 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, подпункта «а» пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», Администрацией КМР велась форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок.

1. **Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона 44-ФЗ.**

Согласно статье 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов Правила нормирования подлежат размещению в ЕИС.

Постановлением администрации КМР от 27.09.2016г. № 343 «Обутверждении Правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Кировского муниципального района, отраслевыми (функциональными) органами администрации Кировского муниципального района с правами юридического лица и подведомственными указанным органам муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» утверждены правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) закупаемым для обеспечений нужд Администрации КМР (размещено в ЕИС 28.09.2016г.).

Постановлением администрации КМР от 27.09.2016г. № 344 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов администрации Кировского муниципального района о нормировании в сфере закупок для обеспечения функций администрации Кировского муниципального района и подведомственных ей казенных, бюджетных и автономных учреждений, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» разработаны и утверждены требования нормативных затрат на обеспечение функций Администрации КМР (размещено в ЕИС 27.09.2016г.).

В соответствии с пунктом 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ утверждены требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг на обеспечение функций управления Администрации КМР.

Информация о нормировании размещена в ЕИС, ***нарушения не установлены.***

1. **Определения и обоснования 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.**

В проверяемом периоде администрацией КМР для определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) в соответствии с представленной документацией (обоснования НМЦК, источники ценовой информации, план – закупок, план – график) преимущественно использовался тарифный и проектно – сметный метод, а также метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), предусмотренный Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации).

В соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, Администрацией КМР применялся метод анализа рынка путем использования общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, а также информации о ценах товаров, работ, услуг, полученной по запросу Администрацией КМР от поставщиков (коммерческие предложения) и тарифный метод, с порядком определения цены, установленной положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов. ***Нарушений не установлено.***

1. **Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (утратил силу с 01 января 2020г.).**

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с частью 3 пункта 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

В проверяемом периоде, исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств в рамках заключенных Администрацией КМР договоров на поставку товаров, работ, услуг нарушений условий контрактов выявлено, что меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) Администрацией КМР применялись.

Так, по муниципальному контракту № 01203000116190000590001/68 от 24.06.2019г. поставщик ООО «КАМЦЕНТР» обязуется поставить товар с момента подписания Контракта в течении 40 календарных дней, но не позднее 01 августа 2019 года.

02.08.2019г. выставлена претензия с ссылкой на п. 4.3 Контракта «Поставщик обязан своевременно и надлежащим образом выполнить услуги по доставке товара».

Акт приема передачи товара от 21.08.2019г. В тоже время в акте приема передачи товара в п. 8 сказано, что «поставщику начислены пени в соответствии с п. 8.8 Контракта в сумме 78 869,53 руб.» с приложением расчета пени за просрочку исполнения услуги. Период просрочки 19 календарных дней. Контрактным управляющим при расчете пени не был учтен день фактической поставки товара, а это 20 календарных дней для расчета пени и 83020,56 руб.

На основании выставленных претензий Заказчиком Поставщику были выплачены пени и штрафы в общей сумме пени 83020,06 руб. и штраф 5000,00 руб. (платежное поручение № 1770 от 26.08.2019г. на сумму 78869,53руб., платежное поручение № 2591 от 05.11.2019г. на сумму 4151,03 руб., платежное поручение № 2592 от 05.11.2019г. на сумму 5000,00 руб.).

1. **Соблюдения предусмотренных Законом 44-ФЗ 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 требованиями части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, в целях организации приемки товаров, работ, услуг представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям муниципального контракта и проведения экспертизы в рамках выполнения контрактных (договорных) обязательств постановлением администрации Кировского муниципального района от 29.08.2016г. № 196 «Об утверждении нового состава Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд администрации Кировского муниципального района» утвержден перечень лиц, по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в составе 7 человек.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Фактически приемка поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ осуществляется сотрудниками Администрации КМР, в виде подписания товарных накладных, актов приемки оказанных услуг (выполненных работ) и других документов, что не противоречит части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение ст. 432, ч.3 ст. 455 ГК РФ на общую сумму 76 490,00 руб. в договорах:

- ООО «МОРИС ДВ» № МДВ-001639/39 от 09.04.2019г. на сумму 6550,00 руб.;

- ООО «МОРИС ДВ» № МДВ-001681/51 от 13.05.2019г. на сумму 11000,00 руб.;

- ООО «МОРИС ДВ» № МДВ-001606/36 от 04.03.2019г. на сумму 35090,00 руб.;

- ООО «МОРИС ДВ» № МДВ-001567/20 от 05.02.2019г. на сумму 10000,00 руб.;

- - ООО «МОРИС ДВ» № МДВ-001832/117 от 22.11.2019г. на сумму 13850,00 руб.

не указан предмет договора, что приводит к невозможности проверки в части соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям договора.

Договор купли – продажи № 14 от 23.01.2019г. предмет договора – товарно-материальные ценности (мебель). Согласно данного договора:

- п.4.1. цена товара определяется на основании счета на оплату № 22629 от **23.01.2019г.** на сумма 19 565,00 руб., но счет по которому произведена оплата № 22629 от **28.01.2019г.** на сумму 19 565,00 руб.

- п. 4.3. в течении 5 дней с момента передачи товара Покупателю и подписания Сторонами товарных накладных, Продавец выставляет Покупателю счет-фактуру на оплату Товара.

- п. 4.4. Покупатель оплачивает выставленный *счет-фактуру* (так указано в договоре т. е. не понятно, что выставлено счет на оплату или счет фактура) в течении 10 банковских дней с момента его получения, путем внесения денежных средств в кассу Продавца, либо путем перечисления денежных средств на расчетный счет Продавца.

Данные документы к проверке не представлены, а именно отсутствует счет-фактура и товарная накладная, а товар оплачен - платежное поручение № 295509 от 04.02.2019г.

В нарушение статьи 23 Закона № 44-ФЗ не указан идентификационный код закупки:

- договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 72517070-2526008119-090419/55 от 12 апреля 2019г. *(зачеркнуто дата без оснований и написано 17 мая 2019г.)*, п. заключенный на основании пункта 4 части 1. статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- договор на оказание услуг № МДВ – 001681/51 от 13.05.2019г., заключенный на основании пункта 4 части 1. статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- договор об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы смарт «АйТи» от 13.05.2019г., заключенный на основании пункта 4 части 1. статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- договор на оказание услуг № МДВ – 001639/39 от 09.04.2019г., заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

**Нарушения допущенные при размещении в ЕИС документации о закупках, при заключении и исполнении муниципальных контрактов.**

Согласно части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», информация о заключенных контрактах и информация об исполнении контрактов размещается в течении пяти рабочих дней с даты заключения, изменения, исполнения контракта.

Вместе с тем Администрацией КМР нарушена части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ по **18 закупкам на сумму 4 242 845,79 руб.**:

- муниципальный контракт № 01203000116200000590001/84 (реестровый номер контракта № 3251600284820000046) работы строительные по строительству автомагистралей на сумму 2 048 484,25 руб. **заключен 05.06.2020г.** Между тем, **информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 16.06.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 01203000116200000610001/83 (реестровый номер контракта № 3251600284820000045) услуги посреднические при оценке жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе, на сумму 12 553,21 руб. **заключен 05.06.2020г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 16.06.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 01203000116200000570001/76 (реестровый номер контракта № 3251600284820000042) услуги по дезинфекции и дератизации на сумму 14 025,20 руб. **заключен 25.05.2020г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 02.06.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 01203000116200000170001/52 (реестровый номер контракта № 3251600284820000031) услуги посреднические при оценке жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе на сумму 8 492,66 руб. заключен 30.03.2020г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 01.04.2020г. **Информация об исполнении контракта размещена 30.04.2020г. (акт приема-передачи выполненных услуг № 022 от 20.04.2020г.);**

**-** муниципальный контракт № 01203000116190001090001/98 (реестровый номер контракта № 3251600284819000045) бензин автомобильный АИ-95 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация) на сумму 149 124,20 руб. заключен 30.09.2019, информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 03.10.2019г. **Информация об исполнении контракта размещена 26.04.2020г. (счет-фактура от 31.12.2019г., платежное поручение № 589176 от 17.01.2020г.);**

**-** муниципальный контракт № 01203000116190001070001/94 (реестровый номер контракта № 3251600284819000042) услуги по чистке и уборке прочие, не включенные в другие группировки на сумму 421 454,00 руб. заключен 17.09.2019г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 17.09.2019г. **Информация об исполнении контракта размещена 23.04.2020г. (акт приемки выполненных работ от 23.12.2019г., платежное поручение № 358076 от 26.12.2019г.);**

**-** муниципальный контракт № 01203000116190001080001/95 (реестровый номер контракта № 3251600284819000043) услуги при оценке нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе на сумму 9 578,35 руб. заключен 23.09.2019г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 24.09.2019г. **Информация об исполнении контракта размещена 23.04.2020г. (акт выполненных работ от 31.10.2019г., платежное поручение № 280892 от 11.11.2019г.);**

**-** муниципальный контракт № 01203000116190000820001/72 (реестровый номер контракта № 3251600284819000033) услуги по поддержке информационных технологий на сумму 92 000 руб. заключен 28.06.2019г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 04.07.2019г. **Информация об исполнении контракта размещена 26.04.2020г. (акт приемки выполненных работ от 16.12.2019г., платежное поручение № 113557 от 18.12.2019г.);**

**-** муниципальный контракт № 0120300011619000620001/62 (реестровый номер контракта № 3251600284819000027) бензин автомобильный АИ-95 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация) на сумму 107 909,11 руб. заключен 07.06.2019г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 10.06.2019г. **Контракт исполнен 28.08.2019 (платежное поручение № 770793 от 28.08.2019г.), информация об исполнении контракта размещена 17.10.2019г.**

**-** муниципальный контракт № 0120300011619000058/ф.2019.2633422/58 (реестровый номер контракта № 3251600284819000022) оказание услуг по дезинфекции воды в колодцах на территории сельских поселений, на сумму 89 245,20 руб. заключен 24.05.2019г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 24.05.2019г. **Контракт исполнен 19.12.2019г. (платежное поручение № 159016 от 19.12.2019г.), информация об исполнении контракта размещена в ЕИС 26.04.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 01203000116190000560001/59 (реестровый номер контракта № 3251600284819000025) услуги по дезинфекции, дезинфекции и дератизации на сумму 22 914,00 руб. заключен 03.06.2019г. информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 06.06.2019г. **Контракт исполнен 19.12.2019г. (акт об оказании услуг от 19.12.2019г.), информация об исполнении контракта размещена в ЕИС 26.04.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 52 (реестровый номер контракта № 3251600284819000021) услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами на сумму 93 905,00 руб. **заключен 13.05.2019г**., **информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 22.05.2019г. Контракт исполнен 15.01.2020г. (платежное поручение № 539622 от 15.01.2020г.) информация об исполнении контракта размещена 26.04.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 012030001169000027/Ф.2019. 162590/42 (реестровый номер контракта № 3251600284819000014) оказание услуг по проведению контроля качества воды в колодцах и скважинах в рамках производственного контроля для нужд сельских поселений на сумму 146 852,79 руб. заключен 12.04.2019г., информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 18.04.2019г. **Контракт исполнен 24.12.2019г. (платежное поручение № 258676 от 24.12.2019г.) информация об исполнении контракта размещена 26.04.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № с/444/07/2019/41 (реестровый номер контракта № 3251600284819000013) услуги почтовой связи общего пользования связанные с письменной корреспонденцией на сумму 24 990,00 руб. заключен 10.04.2019г.информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 16.04.2019г. **Контракт исполнен 30.06.2019г. (платежное поручение № 191780 от 30.06.2019г.) информация об исполнении контракта размещена 26.04.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 43896/37 (реестровый номер контракта № 3251600284819000011) услуги по передаче электроэнергии на сумму 200 000,00 руб. **заключен 19.03.2019г. информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 18.04.2019г. Контракт исполнен 17.01.2020г. (платежное поручение № 589168 от 17.01.2020г.) информация об исполнении контракта размещена 26.04.2020г.;**

**-** муниципальный контракт № 12-МБ/ТС-9-2019-9 от 09.01.2019г., дополнительное соглашение № 1/84 от 26.07.2019г. (реестровый номер контракта № 3251600284819000008) оказание услуг по предоставлению тепловой энергии для отопления здания жилого дома № 65 по ул. Партизанская пгт. Кировский, на сумму 456 600,53 руб. информация об изменении контракта выложена 01.08.2019г. **Контракт исполнен 26.12.2019г. (платежное поручение от 26.12.2019г.) информация об исполнении контракта размещена в ЕИС 26.04.2020г.**

**-** муниципальный контракт № 725000014502/16 (реестровый номер контракта № 3251600284819000009) услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных телефонных соединений на сумму 295 600,00 руб. **заключен 09.01.2019г**. **информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 22.11.2019г. Контракт исполнен 17.01.2020г. (платежное поручение № 589174 от 17.01.2020г.) информация об исполнении контракта размещена 26.04.2020г.**

**-** муниципальный контракт № 9/во/6 (реестровый номер контракта № 3251600284819000003)услуги по водоотведению сточных вод на сумму 49 117,29 руб. заключен 09.01.2019г. доп. соглашение от 06.11.2019г. информация об изменении контракта 22.11.2019г. **Контракт исполнен 27.12.2019г. (платежное поручение № 406959 от 27.12.2019г.) информация об исполнении контракта размещена 19.04.2020г.**

Таким образом, администрацией КМР нарушен принцип открытости и прозрачности, предусмотренный статьей 7 Закона 44-ФЗ, согласно которой информация, предусмотренная Законом 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть **полной и достоверной.**

**Нарушения, допущенные контрактным управляющим Администрации КМР, содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ (непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такой реестр контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию) - влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.**

1. **Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (утратил силу с 01 января 2020 года).**

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичных учетных документов. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (части 3 статьи 9 Закона 402-ФЗ).

Из норм пункта 11 Инструкции № 157-н, следует, что записи в регистры бухгалтерского учета (журнал операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных договоров, так и на основании группы однородных документов.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проверена в следующих первичных документах: счета, счета-фактуры, товарные накладные, акт выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал операций № 4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В нарушение требования пункта 6 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ в Администрации КМР имели место случаи, когда в полной мере не обеспечена своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете поставленного товара по следующим операциям:

- предрейсовый осмотр водителей автотранспортных средств на сумму 3360,00 руб. по акту № 31с **от 28.02.2019** принят к учету **07.03.2019г.**

- аренда модема, обслуживание узла учета тепла на сумму 1200,12 руб. по акту выполненных работ № 2100/000319 **от 28.02.2019г**. принят к учету **12.03.2019г.**

- аренда модема, обслуживание узла учета тепла на сумму 1200,12 руб. по акту выполненных работ № 2100/000318 **от 28.02.2019г**. принят к учету **12.03.2019г.**

1. **Проверка соответствия 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, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со статьей 13 Закона 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, для достижения целей.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Фактов неэффективного использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

**ВЫВОДЫ:**

По результатам проведенной внеплановой камеральной проверки установлено следующее:

В **нарушение** пункта 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ не все члены комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Администрации КМР прошли обучение.

В связи с увольнение **не были исключены из состава комиссии** Аксенова С.В. и Зеленина Н.Б. *В ходе проверки Администрацией КМР были внесены изменения в состав комиссии, что подтверждается распоряжением администрации КМР № 247 от 21.07.2020г.*

В **соответствии** со статьей 13 Закона № 44-ФЗ заказчик осуществляет закупки для обеспечения муниципальных нужд для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

План закупок на 2019 год сформирован и утвержден главой Администрации КМР **29.12.2018г**. в соответствии с Постановлением 119, размещен в ЕИС **29.12.2018г**.

В **соответствии** с пунктом 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ утверждены требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг на обеспечение функций управления Администрации КМР.

Информация о нормировании **размещена в ЕИС**.

В **соответствии** со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, Администрацией КМР применялся метод анализа рынка путем использования общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, а также информации о ценах товаров, работ, услуг, полученной по запросу Администрацией КМР от поставщиков (коммерческие предложения) и тарифный метод, с порядком определения цены, установленной положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

По пункту 4 части 8 статьи 99 Закона 44-ФЗ **нарушений не установлено.**

В **нарушение** ст. 432, ч.3 ст. 455 ГК РФ на общую сумму 76 490,00 руб. в договорах не указан предмет договора, что приводит к невозможности проверки в части соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям договора.

В **нарушение** статьи 23 Закона № 44-ФЗ не указан идентификационный код закупки.

В **нарушение** части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ несвоевременное размещение в ЕИС документации о закупках, при заключении и исполнении муниципальных контрактов по 18 закупкам на сумму 4 242 845,79 руб.

**Данное правонарушение содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.**

В **нарушение** требования пункта 6 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ в Администрации КМР имели место случаи, когда в полной мере не обеспечена своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете поставленного товара.

По пункту 7 части 8 статьи 99 Закона 44-ФЗ **нарушений не установлено.**

В связи с устранением, невозможностью устранения некоторых выявленных нарушений и так как выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществленных закупок Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не выносить.

*Согласно пункта 4.3.11 Порядка «Осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений финансовым управлением администрации Кировского муниципального района» от 28.02.2020г. № 56 объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течении пяти рабочих дней со дня его получения.*

Акт составлен 06.08.2020г. на 15 листах с приложениями на 0 листе.

Главный специалист 1 разряда отдела

учета, отчетности и контроля

\_финансового управления\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Анищенко

(Должность органа контроля) (подпись) (Ф.И.О.)

Акт получил(а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_ листах с приложениями на \_\_\_\_листах.

Подпись руководителя Глава администрации

организации с указанием Кировского

должности муниципального

 района\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.И. Вотяков

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

 Место печати

 Организации