УТВЕРЖДАЮ:

Глава администрации

Шегарского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Маргерт В.Ф.

Администрация Шегарского района

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с. Мельниково | “ | 27 | ” | февраля | 20 | 19 | г. |
|  |  | (дата составления акта) |

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**органом внутреннего муниципального контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 4/2019 |

По адресу: Томская область, Шегарский район, с. Мельниково, ул. Калинина, 51

На основании: части 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», распоряжения администрации Шегарского района № 825 от 29.12.2018 «Об утверждении Плана проверок на 2019 год», распоряжения администрации Шегарского района № 46 от 08.02.2019 «О проведении плановой камеральной проверки Муниципального казенного учреждения «Администрация Побединского сельского поселения» была проведена плановая камеральная проверка в отношении: заказчика Муниципальное казенное учреждение «Администрация Побединского сельского поселения» глава поселения – Гильд Елена Васильевна (Решение «Об избрании Главы Побединского сельского поселения Шегарского района Томской области» от 27.09.2016г. № 15/33.)

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений при составлении и исполнении бюджета сельского поселения в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Дата и время проведения проверки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 14 | ” | февраля | 20 | 19 | г.  | 09 | час. | 00 | мин.  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по “ | 27 | ” | февраля | 20 | 19 | г.  |  | 17 | час | 00 | мин |  |  |  |  |

Общая продолжительность проверки: 10 (десять) рабочих дней

Проверяемый период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 01 | ” | января | 20 | 18 | г. по “ | 31 | ” | декабря |  | 20 | 18 | г. |  |  |

С копией распоряжения/приказа/уведомления о проведении проверки ознакомлен(ы):

Уведомление о проведении плановой проверки исх. № 381/19 от 08.02.2019 вручено лично исполняющему обязанности руководителю субъекта контроля 08.02.2019г Ушаковой Татьяне Викторовне.

Лицо, проводившее проверку:

Сабирова Светлана Васильевна – Главный специалист по внутреннему финансовому контролю Администрации Шегарского района.

Материалы проверки:

**Перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении проверки:**

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст. 18 44-ФЗ и обоснованности закупок;
2. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона;
3. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
6. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В результате проведения проверки установлено следующее:

Муниципальное казенное учреждение «Администрация Побединского сельского поселения». Юридический адрес и фактическое местонахождение:

636143, Томская область, Шегарский район, п. Победа, ул. Ленина , 68.

В проверяемый период учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Решением Совета Побединского сельского поселения от 17 ноября 2017 года № 11 (в редакции решения Совета от 30.01.2018г. № 26, решения Совета от 17.07.2018г. № 50, решения Совета от 04.10.2018г. № 62) (далее по тексту – Устав).

Согласно Уставу МКУ «Администрация Побединского сельского поселения» является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Побединское сельское поселение Шегарского района Томской области, обладающим правами юридического лица, созданным и зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим наименованием, штамп, бланки.

К проверке представлены следующие документы:

1. Устав.
2. Договоры (контракты) с поставщиками за 2018 г.
3. Первичные учетные документы за 2018 г.

4. Регистры бухгалтерского учета:

 4.1. журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 г.

 4.2.журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018 г.

 4.3.оборотные ведомости движений материальных ценностей за 2018 г.

Проверка осуществлялась по представленным документам, информации, содержащейся в АИС «АЦК-финансы», а также по информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/). (далее по тексту - ЕИС в сфере закупок).

**Общий объем проверенных средств за 2018 г. 4 339 868,35 руб.**

 В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в МКУ «Администрация Побединского сельского поселения» назначен контрактный управляющий – Заболотнова Евгения Анатольевна, распоряжение от 29.12.2016г. № 65. Заболотнова Е.А. прошла обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок» в объеме 108 часов, удостоверение о повышении квалификации 702401269560 рег. номер 106 от 06.12.2014г., выданный ФГБОУВПО «Томский государственный педагогический университет».

 В проверяемом периоде в МКУ «Администрация Побединского сельского поселения» Единая комиссия по осуществлению закупок не создавалась, Заказчиком создавались аукционные, котировочные комиссии по осуществлению закупок путем проведения аукционов, запросов котировок, состоявшие из трех человек (котировки) и пять человек (аукционы) (распоряжение АПСП от 16.07.2018 № 24, распоряжение АПСП от 16.07.2018 № 25, распоряжение АПСП от 16.08.2018 № 26), что соответствует условиям ст.39 Федерального закона 44 ФЗ.

В соответствии с п. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ проверка в сфере закупок проведена по следующим вопросам:

1. **Соблюдение требований к обоснованию закупок.**

 В ходе проверки была исследована версия плана закупок № 15 от 26.10.2018г. и плана-графика № 11 от 26.10.2018 г., размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) (далее – официальный сайт) на предмет соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок (статья 13 Федерального закона № 44-ФЗ), а именно:

 1) достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами;

 2) выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, муниципальных органов.

Проверкой обоснования плана закупок и плана-графика закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено, что обоснование производится в соответствии со ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ, с Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования». Нарушений не обнаружено.

1. **Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.**

 В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

 Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации (часть 2 статьи 19 Закона № 44-ФЗ).

 В соответствии с требованиями п.4 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «Администрация Побединского сельского поселения» приняты следующие правовые акты о нормировании в сфере закупок:

- постановление Администрации Побединского сельского поселения от 18.12.2017г № 164 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Побединского сельского поселения»;

- постановление Администрации Побединского сельского поселения от 18.12.2017г № 163 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым муниципальным образованием Побединское сельское поселение отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями к предельным ценам, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ и услуг, позволяющими обеспечить муниципальные нужды. Закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши, в проверенном учреждении не обнаружено.

1. **Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее по тексту – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок.**

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов:

1. метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
2. нормативного метода;
3. тарифного метода;
4. проектно-сметного метода;
5. 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 № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, приказом Минэкономразвития России от 02 октября 2013 г. № 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 (далее – Методические рекомендации, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567).

 В проверяемом периоде МКУ «Администрация Побединского сельского поселения» (далее Учреждение) применяло методы определения НМЦК в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) проектно-сметный метод.

 В целях определения цены контракта (договора) методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) Учреждением осуществлялся сбор и анализ общедоступной ценовой информации однородных товаров и цена определялась на основе наименьшего (среднего) из 3 ценовых предложений поставщиков.

 В целях определения НМЦК проектно-сметным методом Учреждением в соответствии с п.6.1 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, разрабатывалась и утверждалась проектная документация на Капитальный ремонт помещения администрации Побединского сельского поселения, расположенного по адресу: Томская обл., Шегарский р-н, п.Победа, ул.Коммунистическая, 112а.

 Нарушений требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при формировании НМЦК не установлено.

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

 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 рамках проведенной проверки установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), Учреждением в ходе исполнения контрактов (договоров) в проверяемом периоде не применялись.

Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг, товарным накладным, актам приема-передачи поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) в проверяемом периоде произведена в полном объеме и в сроки, установленные условиями договоров (контрактов).

 Нарушений условий контрактов (договоров) поставщиками, (подрядчиками, исполнителями) не выявлено.

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

 В Учреждении приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги осуществлялась контрактным управляющим, согласно положениям 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. Нарушений не выявлено.

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

При проверке регистров бухгалтерского учета, накладных, актов сдачи-приемки поставленных товаров, актов выполненных работ, актов о списании материальных запасов установлено, что все операции по приобретению товаров, выполнению работ (ее результата), оказанию услуг отражены в соответствии с первичными учетными документами в полном объеме.

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

В ходе проверки установлено, что все приобретенные в 2018г. товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги используются по целевому назначению. Нарушений не обнаружено.

***Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в деятельности проверяемого объекта:***

 В МКУ «Администрация Побединского сельского поселения» нарушений при составлении и исполнении бюджета сельского поселения в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, а так же отражения таких расходов в учете и отчетности не выявлено.

 Настоящий Акт составлен в двух экземплярах.

При наличии возражений или замечаний к акту руководитель Учреждения вправе сделать об этом оговорку перед своей подписью и одновременно представить письменные возражения или замечания (протокол разногласий) к акту. Срок представления протокола разногласий не может превышать 10 рабочих дней со дня вручения акта.

Подписи лиц, проводивших проверку: С.В.Сабирова

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

И.О.Главы Побединского сельского поселения Ушакова Т.В.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)