**АКТ № 2**

**проведения плановой выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок в муниципальном казенном учреждении «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района»**

24 мая 2017 года ст. Тбилисская

На основании распоряжения администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 12 декабря 2016 года № 77- р, «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района на 2017 год», в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», главным специалистом администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района Белевцевой Н.Н. проведена плановая выборочная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в муниципальном казенном учреждении «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

**Данные о Субъекте контроля**:

**1.Полное наименование**: Муниципальное казенное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района». Учреждение относится к типу – бюджетное. Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и смету в соответствии с Уставом муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» утвержденным постановлением муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района 16 декабря 2014 года № 800 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

**2.Юридический адрес**: 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская, ул. Новая, 33.

**3.ИНН/КПП**: 2351012015/235101001

**4.ОГРН: 1062351004858**

**5.Фактический адрес**: 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская, ул. Новая, 33.

**6.Руководитель(и)**: руководитель муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района»:

- Голошапов Николай Владимирович, на основании распоряжения администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 17 февраля 2015 года № 12 – рл;

- Мишуров Вадим Валерьевич, на основании распоряжения администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 25 мая 2016 года №38 - рл;

- Кухтинов Алексей Николаевич, на основании распоряжения администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района 30 марта2017 года №32 – рл.

**7. Плановая проверка проводилась**: плановая проверка проведена с уведомлением должностного лица, руководителя муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» Кухтинова Алексея Николаевича,

по адресу: 352360, Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская, ул.Новая, 33.

**8. Проверяемый период**: с 01 декабря 2015 года по 24 мая 2017 года.

**9. Правовое основание (тема) контрольного мероприятия**: соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в муниципальном казенном учреждении, 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).

Плановая проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок проведена **выборочным методом**, на основании документов, предоставленных муниципальным казенным учреждением «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» (далее – Учреждение), а также на основании информации, размещенной на официальном сайте (<http://zakupki.gov.ru>) в единой информационной системе (далее – ЕИС).

На момент проверки размещение закупок Заказчиком на Официальном сайте не осуществлялось.

**10. Настоящей проверкой установлено следующее:**

На основании пункта 7 статьи 3, в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44 – ФЗ Учреждение 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, в проверяемом периоде, у Заказчика в соответствии с приказом Учреждения от 15декабря 2015 года № 64 - ЛС «О приеме на работника на работу» ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта назначен специалист по закупкам муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» Носкова Елена Александровна. В соответствии с приказом Учреждения от 04 апреля 2017 года № 25 - ЛС «О приеме работника на работу» ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта назначен специалист по закупкам Новоселова Алла Васильевна.

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 Учреждения Носкова Елена Александровна прошла курс повышения квалификации в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе», Новоселова Алла Васильевна прошла курс повышения квалификации в Федеральном государственном бюджетном учреждении высшего профессионального образования «Кубанский государственный университет» в 2016 году.

**11. В ходе контрольного мероприятия выявлено:**

* 1. Частью 10 статьи 21 Закона предусмотрено, что План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. В нарушение требований части 10 статьи 21 Закона, План - график на 2015 год был разработан Заказчиком на 2014-2015 г.г.
  2. В соответствии с нормой части 2 статьи 112 Закона, Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что Субъектом контроля за проверяемый период разработаны Планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 и 2017 года, в соответствии с которыми осуществлялись закупки для нужд Учреждения.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – официальный сайт) 30 декабря 2015 года. План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год размещен на официальном сайте в сфере закупок 30 декабря 2016 года. Нарушений в части сроков опубликования не обнаружено.

* 1. Согласно информации, размещенной на официальном сайте, и документов представленныхУчреждением в проверяемом периоде:

Совокупный годовой объем закупок муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» **на 2015 год** составил - **2514,03 тыс.рублей, на 2016 год – 1587,00 тыс.рублей, и 2017 год - 1 404, 967 тыс.рублей.**

**12**. В проверяемом периоде:

**12.1** В Учреждении отсутствуют журналы регистрации муниципальных контрактов (далее – Контракты) за 2015-2016 годы и первый квартал 2017 года, заключенных в соответствии со всеми пунктами Федерального закона № 44-ФЗ по форме, установленной действующим законодательством.

Соответственно, нет перечня и фактического количества заключенных контрактов за проверяемый период. Следовательно, количество контрактов в акте указано по наличию представленных документов, а не по фактическому количеству заключенных контрактов. Фактическое количество контрактов в учреждении не соответствует количеству, указанному в формах отчетности по закупкам. Так же в Учреждении отсутствуют журналы регистрации протоколов рассмотрения 1 и 2 частей заявок по проведенным аукционам за 2015 год.

**12.2** По сведениям, размещенным на официальном сайте в реестре контрактов, по контрактам:

№ 830280 от 01 января 2017 года, № 3 от 02 февраля 2017 года, № 830280 от 29 января 2016 года, № 38 от 20 января 2017 года, № 428-Б2 от 18 января 2017 года, № 428 от 18 января 2017 года, № 0818300021915000136-0042238-01 от 14 декабря 2015 г. **практически все,** размещены на официальном сайте **с нарушением сроков**.

**12.3** В ходе проведения выборочной проверки установлено, что на момент проведения проверки процедуры, находящиеся на стадии определения поставщика (исполнителя, подрядчика) подлежащие проверке, отсутствуют.

**13. Осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, и социально ориентированных некоммерческих организаций.**

**13.1** В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона, Заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов [совокупного годового объема закупок](#sub_3166), рассчитанного с учетом [части 1.1](#sub_30111) вышеуказанной статьи Закона.

Согласно части 4 статьи 30 Закона, по итогам года Учреждение обязано составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП, СОНО), предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до **1 апреля года**, **следующего за отчетным годом,** разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2015 год подлежит размещению в ЕИС не позднее 31 марта 2016 года. Согласно информации, размещенной на ЕИС, **объем закупок у СМП, СОНО за 2015 год составил 0%**, что не соответствует требованиям части 1 статьи 30 Закона. Отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2015 год размещен в ЕИС в установленный срок - 21 марта 2016 года.

Отчет об объеме закупок у СМП, СОНО **за 2016 год** подлежит размещению в ЕИС не позднее 31 марта 2017 года. Согласно информации, размещенной в ЕИС, форма Отчета об объеме закупок у СМП, СОНО за 2016 год **отсутствует** и **не размещена в ЕИС** в установленный срок (не позднее 31 марта 2017 года).

За не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/2f348a222a65dde36e5d9cdfd5656c3eea6f1cc7/#dst100057) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность.

**13.2** В соответствии с частью 3 статьи 30 Закона при определении поставщиков способами, указанными в [части 1](#sub_3010) настоящей статьи, в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства (СМП, СОНО).

**14. Осуществление закупок путем проведения электронного аукциона.**

**14.1** Определение Заказчиком поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения электронного аукциона осуществлена 1 **процедура в 2015 году**, по итогам которой победителем аукциона в электронной форме признано ООО «Транспорт» и заключен 1 муниципальный контракт на сумму 346500,00руб.,который исполнен частично на сумму 182538,00 руб.

В реестре контрактов на «Официальном сайте» контракт с ООО «Транспорт» размещен в установленные сроки, по этапам контракта документы о приемке ГСМ и платежные поручения на официальном сайте **не размещены**, контракт в реестре не исполнен и соответственно, на этап «Исполнение завершено» не перешел.

Вышеуказанные действия (бездействия) является существенным нарушением норм Закона. За данное нарушение в соответствии со статьей 7.31 часть 2 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

Отчет об исполнении контракта (результатов отдельных этапов исполнения контракта) по вышеуказанному аукциону не размещен на «Официальном сайте». За данное нарушение так же в соответствии с частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

**15.** **Закупки у единственного поставщика.**

**15.1** В **2017 году** в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя заключено **29** муниципальных контрактов на сумму **1183515,38** руб. (с учетом контрактов, заключенных в декабре 2016 года с периодом исполнения на 2017 год - 2 контракта на общую сумму 101930,64 руб.), из них:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона: 26 договоров на сумму 601909,38 руб.;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона: 2 контракта на сумму 239543,00 руб.;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона: 1 контракт на сумму 342063,00 руб.

**15.2** В соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692CALDm5I) - [3](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692C9LDmDI), [6](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692C9LDmEI) - [8](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692C9LDm8I), [11](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692C9LDm5I) - [14](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692C8LDmCI), [16](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692C8LDmEI) - [19](consultantplus://offline/ref=E8A9E23F38D5A2642A9ED5D30C3284541449EF46854C814FDA39F996E43011D5BE8B9CAE33D692C8LDmBI) части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе **извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.** Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 настоящего Федерального закона, а также в пункте 8 данной статьи (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 настоящего Федерального закона). Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется, если сведения о ней составляют государственную тайну.

Контрольным мероприятием установлено, что во исполнение части 2статьи 93Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ Субъектконтроля разместилв единой информационной системе извещения об осуществлении закупки**,** к примеру, по следующим муниципальным контрактам:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Предмет закупки** | **Наименование исполнителя** | **номер и дата контракта** | **Цена контракта** | **Дата размещения извещения** |
| 1 | теплоснабжение | МУП «Тепловые сети Тбилисского района» | №41 от 05.02.2016 | 205096,22 | 31.01.2016 |
| 2 | водоснабжение | МУП «Водоканал Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» | № 3 от 02.02.2017 | 10 792,00 | 13.01.2017 |

**15.3** В соответствии с частью 8 статьи 103 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ контракты, **информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате.**

Подтверждающие документы об оплате исполненных контрактов, указанных в таблице не размещены на официальном сайте.

Непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**15.4** В соответствии с **частью 9 статьи 94** Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Согласно **части 11 статьи 94** Федерального **з**акона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ [порядок](consultantplus://offline/ref=A5FBA492441DDE9FCDC2FECDE1FA7EDB72E9D2C60B7764DE797F89E2399F8AF7A0C0F14841142F0FrC6DI) подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, [форма](consultantplus://offline/ref=A5FBA492441DDE9FCDC2FECDE1FA7EDB72E9D2C60B7764DE797F89E2399F8AF7A0C0F14841142E0ErC6BI) указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

В ходе проверки установлено, что **Субъектом контроля данный отчет в 2016 году не размещался.**

Не размещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**16. Контракты.**

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

В **нарушение части 2 статьи 34** Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ в большинстве контрактов **отсутствует обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.**

**17. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

В соответствии с частью 4 статьи 93 Закона при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта. Каких–либо исключений, в том числе при применении п.п. 4, 5 части 1 статьи 93 Закона не предусмотрено.

Однако, необходимо обратить внимание на то, что если закупка у единственного поставщика осуществляется по итогам признания несостоявшейся конкурентной закупки (конкурса, аукциона и т.п.), то составлять обоснование цены заново не нужно. Можно воспользоваться тем, которое уже содержится в закупочной документации (п.п. 24, 25 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ)

Таким образом, по общему правилу при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) **все контракты должны содержать расчет и обоснование цены контракта.**

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона в предусмотренных законом случаях цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов или нескольких следующих методов:

- метод сопоставления рыночных цен (анализа рынка);

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

Также вступили в силу рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее-НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), отраженные в Приказе Минэкономразвития России от 02 октября 2013 года № 157 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен(анализа рынка) является приоритетным для определения о обоснования НМЦК, цены контракта , заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7-11 статьи 22 закона.

В проверяемом периоде при заключении контрактов в соответствии с частью 4 статьи 93 Закона Заказчиком в большинстве случаев не проводился мониторинг цен (определение НМЦК), Например по муниципальным контрактам: № 1 от 13 января 2016 года, № 10/1 от 13 января 2016 года, № б/н от 11 января 2016 года, № 4 от 11 января 2016 года. № 118 от 28 сентября 2016 года, № 101 то 24 августа 2016 года, № 165 от 16 декабря 2016 года, № 67 от 19 марта 2016 года и т.д.

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

В рамках проведенной выборочной 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, в сроки, установленные условиями договоров (контрактов).

**19. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.**

В Учреждении приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги **в нарушение приказа** от 30.12.2015 года № 190 «Об утверждении порядка проведения товара (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактом, заключенным для муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», а так же отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных муниципальным контрактом» **осуществляется руководителем Учреждения.**

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

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проведенной по представленным первичным учетным документам (товарных накладных, актов выполненных работ, журналов-операций «Расчеты с безналичными денежными средствами», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») установлено:

- отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялось по мере совершения операций, не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа;

- первичные документы по поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), отраженные в бухгалтерском учете соответствуют статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункту 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 № 157н. Нарушений не установлено.

**Результаты проверки.**

В результате проверки соблюдения Учреждением требований

законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых

актов о контрактной системе в сфере закупок за период с 1 декабря 2015 года

по 24 мая 2017 года установлено следующее:

1. В нарушение требований части 10 статьи 21 Закона, План - график на 2015 год был разработан Заказчиком на 2014-2015 г.г.
2. Отсутствуют журналы регистрации муниципальных контрактов (далее – Контракты) за 2015-2016 годы и первый квартал 2017 года, заключенных в соответствии со всеми пунктами Федерального закона № 44-ФЗ по форме, установленной действующим законодательством.
3. Контракты размещены на официальном сайте с нарушением сроков.
4. Учреждением нарушены нормы части 1 и 3 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.
5. По муниципальному контракту заключенному с ООО «Транспорт» документы о приемке ГСМ и платежные поручения на официальном сайте **не размещены**, контракт в реестре не исполнен и соответственно, на этап «Исполнение завершено» не перешел. Отчет об исполнении контракта (результатов отдельных этапов исполнения контракта) не размещен на «Официальном сайте».
6. Большинство контрактов заключено с нарушением норм статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.
7. В Учреждении не на должном уровне и не по всем муниципальным контрактам осуществляется мониторинг цен (обоснование НМЦК).

**Рекомендации:**

1. В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ создать комиссию по осуществлению закупок.
2. Устранить **в срок до 24 июня 2017 года** выявленные настоящим актом нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.
3. Руководителю МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» в течение трех рабочих дней по истечении срока, указанного в пункте 2, представить в администрацию Тбилисского сельского поселения Тбилисского района отчет об устранении выявленных нарушений с приложением копий документов и материалов, подтверждающих устранение нарушений.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах на 12 листах.

Глава Тбилисского сельского

поселения Тбилисского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А.Чвикалов

Главный специалист по внутреннему

финансовому контролю администрации

Тбилисского сельского поселения

Тбилисского района ­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Белевцева

Копию акта получил:

Руководитель МКУ «Учреждение по

хозяйственному обеспечению деятельности

органов местного самоуправления

Тбилисского сельского поселения

Тбилисского района» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н. Кухтинов