**Акт, составлен по результатам проверки,**

**законность заключения договоров для закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Пировского сельсовета.**

с. Пировское 28 сентября 2018г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой И.В., проведена внеплановая проверка, в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. №68-п.

1.Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 27-п от 17.09.2018г. «О проведении внеплановой проверки». 2.Цель проведение проверки: исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за 2018 год

3.Проверяемый период – 2018г.

 4.Предмет проверки (проверяемые вопросы):

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

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

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

 - Своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- Соответствие исполнения поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

- Проверка учета горюче- смазочных материалов.

5.Срок проведения проверки: 17.09.2018-28.09.2018гг.

**1.Общие положения.**

Официальное полное наименование объекта: Администрация Пировского сельсовета Пировского района Красноярского края (далее сельсовет).

Юридический адрес и местонахождение администрации Пировского сельсовета: 663125, Красноярский край, Пировский район, с. Пировское, ул. Ленина, 2А.

ОГРН 1022401275566, ИНН 2431000619, КПП 243101001.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – Главе администрации Пировского сельсовета Игнатовой Валентине Альбертовне;

**В ходе проверки были изучены:** документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданско-правовые договоры), заключённые Заказчиком в проверяемом периоде; реестры закупок.

Проверка проводилась по документам, предоставленным субъектом контроля, а также на основании информации, размещённой на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу: http://zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

В ходе проверки орган внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок руководствовался Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) и постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. №68-п «Об утверждении Порядка осуществления финансового управления администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверка соблюдения администрацией Пировского сельсовета Пировского района законодательства Российской Федерации о размещении заказов осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов.

Администрация Пировского сельсовета Пировского района Красноярского края осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон № 44-ФЗ).

Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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).

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

На основании постановления №141-п от 20.03.2014г «Об утверждении порядка взаимодействия заказчиков с муниципальным органом, на который возлагаются полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков» возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для администрации Пировского сельсовета на отдел экономики администрации Пировского района.

Согласно постановления администрации Пировского района от 31.12.2013г. №637-п «О создании Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) создана Единая комиссия. Четыре члена комиссии прошли обучения и получили удостоверение специального образования в сфере закупок.

В администрация Пировского сельсовета в проверяемом периоде на официальном сайте в структурированном виде были опубликованы план закупки и план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год, **с нарушениями установленного законом срока размещения.**

Субъектом контроля в 2018 году заключено 41 контракт с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму -3268791,31 руб., в том числе:

- по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на общую сумму 55000,00 руб.;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено 38 контрактов на общую сумму 1635603,31 руб.;

- по пункту 23 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 28908,00 руб.;

- по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 1549280,00 руб.

Заказчик при осуществлении закупок в проверяемом периоде так же использовал конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществлял закупки путем проведения аукциона в электронной форме по результату заключено 2 контракта на общую сумму-6170389,00 руб.:

- Муниципальный контракт №1-2018/9 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения от 19.03.2018г. на сумму 1100000,00 руб.;

- Муниципальный контракт №1-2018/26 ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения от 02.07.2018г. на сумму 5070389,00 руб.;

В соответствии требованиями части 1 статьи 30 Федерального Закона заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ и по итогам года обязан составить отчет, разместив его в единой информационной системе (далее - ЕИС) до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен на Официальном сайте без нарушением срока– 30.03.2018 г.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

 *(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график*

*(п. 3 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 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 не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период договора (контракты) заключались у единственного поставщика по основаниям, предусмотренные пунктами 1,4, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, соответственно обосновывать цену по этим контракта заказчик не обязан, 1 контракт заключен **по пункту 23 части 1 статьи 93** Федерального закона № 44-ФЗ, соответственно заказчик обязан оформить отчет, **отчет не представлен нарушение частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.**

**По пункту 1 части 1 статьи 93** Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 контракт. Контракт на оказание услуг связи № 62400013958 от 01.01.2018 на сумму 55000,00 руб.

В соответствии с ч.2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14,16-19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты контракта. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не размещено на сайте. **Нарушение ч.2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ, не размещение извещения на официальном сайте.**

 **В нарушение части 3 статьи 103 Закона,** п. 2 н) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **сведения** о поставке товара **(товарная накладная) не направлены в** Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 **В нарушение части 3 статьи 103 Закона**, п. 2 к) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **информация об оплате** контракта **не направлена** в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**По пункту 29 части 1 статьи 93** Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 договор энергоснабжения № 69 от 01.01.2018 на сумму 1549280,00 руб.

**В нарушение части 3 статьи 103 Закона,** п. 2 н) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **сведения** о поставке товара **(товарная накладная) не направлены в** Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 **В нарушение части 3 статьи 103 Закона**, п. 2 к) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **информация об оплате** контракта **не направлена** в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 **В нарушение части 9 статьи 94 Закона**, постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», **отчет** о результатах отдельного этапа его исполнения **(далее – отчет) не размещен в ЕИС.**

В соответствии с частью 11 статьи 94 Закона о контрактной системе, порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Во исполнение требования части 11 статьи 94 Закона о контрактной системе Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 N 1093 утверждено Положение о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее — Положение).

Согласно Положению, заказчики обязаны не позднее семи рабочих дней размещать информацию об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок.

По пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено 38 контрактов на официальном сайте zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) в разделе особые закупки внесена сумма 607042,59 рублей, а заключено контрактов на общую сумму 1635603,31 руб. **В нарушении части 11 статьи 21 Закона закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.**

В проверяемом периоде субъектом контроля осуществлялись 2 закупки путем проведения аукциона в электронной форме.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (поставщиком, исполнителем)» (далее - Приказ № 567), Учреждением соблюдался порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта. При осуществлении закупок использовался проектно-сметный метод Нарушений требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при формировании начальной (максимальной) цены **контракта не установлено.**

**Муниципальный контракт №1-2018/9 от 19.03.2018г. заключен** Учреждением (заказчиком) на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 1100000,00 руб. с Государственное предприятие Красноярского края «Лесосибирск-Автодор» (далее – ГПКК «Лесосибирск-Автодор») по результатам электронного аукциона с начальной (максимальной) ценой контракта 1100000,00 рублей.

Согласно [[[протокола](http://www.rts-tender.ru/dfile.ashx?guid=764647df-ac2a-4ac7-880d-7e5a2021c446)](http://www.rts-tender.ru/dfile.ashx?guid=c5bd2b71-f79e-4929-b78f-36cf2f98ccce)](http://www.rts-tender.ru/dfile.ashx?guid=aa7d7927-9102-47e9-b1e2-e34179ca9cd1) рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе и в соответствии с ч. 16 ст. 66 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ, электронный аукцион признается несостоявшимся на основании рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе и в соответствии с ч.1 ст. 71 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ контракт заключается с единственным участником - ГПКК «Лесосибирск-Автодор» в электронном аукционе соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе.

Информация о заключении контракта от 19.03.2018г. № 1-2018/9 должна быть размещена в реестра контрактов не позднее 21.03.2018.

Учреждением информация направлена (представлена) 19.03.2018 без нарушения срока.

В соответствии с пунктом 1.1. контракта Подрядчик обязуется выполнить, а Заказчик принять работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, работы должны быть выполнены по 31 декабря 2018 года с момента заключения контракта и сданы Заказчику в соответствии с планом-заданием, являющейся неотъемлемой частью настоящего муниципального контракта, а Заказчик обязуется принять и оплатить товар в соответствии с условиями контракта.

 Оплата производится за фактически выполненные и принятые объемы работ путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика. Акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), счета-фактуры подписываются по окончании выполнения работ ежемесячно (пункт 2.3 контракта).

Согласно представленным в ходе проверки:

счет-фактура от 31.03.2018 № 137 на сумму 209460,36 рублей;

счет-фактура от 30.04.2018 № 181 на сумму 75767,66 рублей;

счет-фактура от 31.05.2018 № 220 на сумму 53179,48 рублей;

**В нарушение части 3 статьи 103 Закона,** п. 2 н) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **сведения** о поставке товара **(счет-фактура) не направлены в** Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Заказчик произвел расчет за фактически выполненные и принятые объемы работ путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика **в размере 338407,50 рублей**, что подтверждается следующими платежными поручениями:

от 13.04.2018 № 775020 на сумму 7850,00 рубля;

от 03.05.2018 № 287576 на сумму 101610,36 рубля.

от 14.05.2018 № 524684 на сумму 100000,00 рубля.

от 12.06.2018 № 413348 на сумму 75767,66 рубля.

от 12.06.2018 № 413349 на сумму 53179,48 рубля.

**В нарушение части 3 статьи 103 Закона**, п. 2 к) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **информация об оплате** контракта **не направлена** в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**В нарушение части 9 статьи 94 Закона**, постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», **отчет** о результатах отдельного этапа его исполнения **(далее – отчет) не размещен в ЕИС.**

В соответствии с частью 11 статьи 94 Закона о контрактной системе, порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Во исполнение требования части 11 статьи 94 Закона о контрактной системе Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 N 1093 утверждено Положение о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее — Положение).

Согласно Положению, заказчики обязаны не позднее семи рабочих дней размещать информацию об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок.

**Муниципальный контракт №1-2018/26 от 02.07.2018г.** заключен Учреждением (заказчиком) на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 5070389,00 руб. с Государственное предприятие Красноярского края «Лесосибирск-Автодор» (далее – ГПКК «Лесосибирск-Автодор») по результатам электронного аукциона с начальной (максимальной) ценой контракта 5070389,00 рублей.

Согласно [[[протокола](http://www.rts-tender.ru/dfile.ashx?guid=764647df-ac2a-4ac7-880d-7e5a2021c446)](http://www.rts-tender.ru/dfile.ashx?guid=c5bd2b71-f79e-4929-b78f-36cf2f98ccce)](http://www.rts-tender.ru/dfile.ashx?guid=aa7d7927-9102-47e9-b1e2-e34179ca9cd1) рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе и в соответствии с ч. 16 ст. 66 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ, электронный аукцион признается несостоявшимся на основании рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе и в соответствии с ч.1 ст. 71 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ контракт заключается с единственным участником - ГПКК «Лесосибирск-Автодор» в электронном аукционе соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе.

Информация о заключении контракта от 02.07.2018г. № 1-2018/26 должна быть размещена в реестра контрактов не позднее 04.07.2018. Учреждением информация направлена (представлена) 02.07.2018. без нарушения срока.

В соответствии с пунктом 1.1. контракта Подрядчик обязуется выполнить, а Заказчик принять работы по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, работы должны быть выполнены по 30 августа 2018 года с момента заключения контракта и сданы Заказчику в соответствии с календарным графиком производства работ, являющейся неотъемлемой частью настоящего муниципального контракта, а Заказчик обязуется принять и оплатить товар в соответствии с условиями контракта.

 Оплата производится за фактически выполненные и принятые объемы работ путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течении 30 календарных дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке выполненных работ. Акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), счета-фактуры подписываются по окончании выполнения работ.

Согласно представленным в ходе проверки:

счет-фактура от 02.08.2018 № 350 на сумму 5070389,00 рублей.

**В нарушение части 3 статьи 103 Закона,** п. 2 н) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **сведения** о поставке товара **(счет-фактура) не направлены в** Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Заказчик произвел расчет за фактически выполненные и принятые объемы работ путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика **в размере 5070389,00 рублей**, что подтверждается следующими платежными поручениями:

от 13.08.2018 № 189453 на сумму 10121,00 рубля;

от 07.09.2018 № 829859 на сумму 5060268,00 рубля.

Таким образом, обязательства по контракту 02.07.2018г. № 1-2018/26взаимно исполнены сторонами на сумму 5070389,00 рублей.

В рассматриваемом случае информация об исполнении контракта
должна быть направлена (представлена) в Федеральное казначейство **не позднее 14.09.2018г.**

Информация об исполнении контракта не направлена (представлена) в Федеральное казначейство.

Таким образом, **нарушение в частей 2 и 3 статьи 103 Закона Учреждением срок направления (представления)** **информации об исполнении контракта.**

**В нарушение части 3 статьи 103 Закона**, п. 2 к) Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», **информация об оплате** контракта **не направлена** в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**В нарушение части 9 статьи 94 Закона**, постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», **отчет** о результатах отдельного этапа его исполнения **(далее – отчет) не размещен в ЕИС.**

В соответствии с частью 11 статьи 94 Закона о контрактной системе, порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Во исполнение требования части 11 статьи 94 Закона о контрактной системе Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 N 1093 утверждено Положение о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее — Положение).

Согласно Положению, заказчики обязаны не позднее семи рабочих дней размещать информацию об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок.

*Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п. 4 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) **заказчиком не применялись**, поскольку поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров.

*Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

 *(п. 5 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком) в те же сроки заказчиком направляется мотивированный отказ от подписания такого документа.

К закупкам у единственного поставщика, в соответствии с ч. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, могут не применяться требования об обязательном проведении внешней экспертизы, а также требования об обязательном включении в контракт условий об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные ч.ч. 4 – 9 ст. 34.

В администрация Пировского сельсовета приемка товара проводилась своими силами в порядке и сроке установленным договором (контрактом). Нарушений не выявлено.

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с пунктами 7, 9, 11 «Инструкции по применению 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», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы 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 документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушении вышеизложенных пунктов Инструкции в администрации Пировского сельсовета не ведется бухгалтерский учет товара-материальных ценностей с системе «Парус».

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

*(п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, платежные поручения.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

**2. Проверка учета ГСМ**

Для учета работы легкового автотранспорта и основания для начисления заработной платы водителю, Администрация Пировского сельсовета применяет типовую форму № 3 "Путевой лист легкового автомобиля", утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

 В оформлении путевых листов легкового автомобиля ГАЗ-31105 (государственный регистрационный номер с 165 хм) водителем Соложенкиным А.А. за проверяемый период имеются следующие замечания.

 При заполнении путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименования населенных пунктов. Тогда как в данной графе следует указывать еще наименование организаций и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда по каждому маршруту. Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля. В путевых листах не отражено движение ГСМ (приход, остаток при выезде, возвращении, расход по норме и фактических), соответственно нет возможности отследить фактический расход бензина.

Заправка автомобиля осуществлялась по талонам и ведомостям ГСМ.

Списание ГСМ в проверяемом периоде проводилось по нормам утвержденным распоряжением администрации Пировского сельсовета № 09-р от 16.01.2018г. на основании методических рекомендаций Министерства транспорта РФ от06.04.18 № НА-51-р «норма расходов и топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

 Согласно путевым листам, за период с февраля 2018 года по август 2018 года, пробег в зимний период составил 4033 км, за летний период 4410 км. Расчетные данные согласно утвержденным нормам расхода топлива составили 1162,82 литра ГСМ, по факту было затрачено 1400 литров. Перерасход составил 237,18 литров на сумму 9724,38 рублей.

В ходе поверки заправочных ведомостей и ведомости на выдачу талонов, горюче-смазочные материалы выдавались другим сотрудникам организации и посторонним лицам с одновременным списанием по актам без номера от 01.02.18г.-28.02.18г.; от 01.03.18г.-31.03.18г.; от 01.04.18г.-30.06.18г.; от 01.07.18г.-31.07.18г.; от 01.08.18г.-31.08.18г. на нужды благоустройства (копии прилагаются) в т.ч.:

Степанова В.Н. - 190 литров АИ-92;

Маковеев В.И. - 550 литров АИ-92;

Яковлев В.Н. - 80 литров АИ-92;

Досов Г.К. - 10 литров АИ-92;

Непомнящий - 10 литров АИ-92;

Бабир В.В.- 10 литров АИ-92;

Камалутдинов А.К. - 610 литров АИ-92;

Гольм В.А. - 220 литров АИ-92;

Петров В.И. - 30 литров Аи-92;

Игнатова В.А. - 20 литров АИ-92

Итого в литрах 1730 на сумму 70930 руб. в результате обоснованность списания ГСМ по актам на нужды благоустройства не подтверждены документально (распоряжение, договора на выполнения услуг).

**Заключение.**

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- план закупки и план-график размещены с нарушениями установленного законом сроке;

- нарушении в части 3 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ отчет не представлен;

- нарушении в части 2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не размещено на сайте;

- нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ направления (представления) информации на сайте о заключении контракта;

- нарушении в части 9 ст. 94 Федерального Закона №44-ФЗ отчет о результатах отдельного этапа его исполнения не размещен на сайте;

- нарушении части 11 статьи 21 Закона закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены;

- не ведется бухгалтерский учет товара-материальных ценностей с системе «Парус»;

- в путевых листах не отражено движение ГСМ;

- списания ГСМ по актам на нужды благоустройства не подтверждены документально.

Настоящий акт составлен на 14 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района

второй – администрации Пировского сельсовета.

Ведущий специалист по

ревизионной работе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Коробейникова И.В.\_\_

 *(подпись) (расшифровка подписи)*

Лица, присутствующие при

ревизии (проверке) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 *(подпись) (расшифровка подписи)*

СОГЛАСОВАНО:

Глава администрации

Пировского сельсовета:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Игнатова В.А.

 *(подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

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

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.(на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)