АКТ № 6

плановой проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Красногорский район»

с. Красногорское «27» августа 2015 года

На основании распоряжения Главы муниципального образования «Красногорский район» от 27.07.2015 года № 355 «О проведении плановой проверки по осуществлению контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении Администрации муниципального образования «Кокман», Планом проведения плановых проверок сектором контрольно – правовой работы отдела правовой, организационной и кадровой работы Совета депутатов муниципального образования «Красногорский район» на осуществление муниципального контроля по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на II полугодие 2015 года, утвержденный распоряжением Главы муниципального образования «Красногорский район» от 02.07.2015 года № 348, сектором контрольно – правовой работы отдела правовой, организационной и кадровой работы Совета депутатов муниципального образования «Красногорский район» в составе:

- начальника сектора контрольно – правовой работы отдела правовой, организационной и кадровой работы Совета депутатов муниципального образования «Красногорский район» - Симонова А.Н.;

- главного специалиста – эксперта сектора контрольно – правовой работы отдела правовой, организационной и кадровой работы Совета депутатов муниципального образования «Красногорский район» - отсутствует;

- должностное лицо Управления финансов Администрации муниципального образования «Красногорский район» - отсутствует.

проведена проверка Администрации муниципального образования «Кокман»: 427654, Удмуртская Республика, Красногорский район, село Кокман, улица Центральная, 2, ИНН 1815906134.

Проверяемый период: с 01.01.2014 год по 07.08.2015 год.

Сроки проведения проверки: с 10.08.2015 года по 31.08.2015 год.

Цель: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предмет проверки – соблюдение Администрацией муниципального образования «Кокман» при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Основание проверки – статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Уведомление о проверке получено 31 июля 2015 года в 10 часов 58 минут.

Проверка проводилась по документам, представленным Администрацией муниципального образования «Кокман», а также на основании информации размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу: <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт).

В результате проведения проверки было установлено следующее:

- в проверяемый период осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- в проверяемый период не проводились закупки в соответствии Федеральным законом от 05.01.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и на момент проведения проверки закупки не проводятся;

- принято решение Совета депутатов муниципального образования «Кокман» от 11.03.2012 года № 2-4, согласно которого на должность Главы муниципального образования «Кокман» избрана Исупова Светлана Викторовна;

- принято распоряжение Администрации муниципального образования «Кокман» от 22.01.2014 года № 7 о назначении Исуповой Светланы Викторовны, Главы муниципального образования «Кокман», контрактным управляющим с 1 января 2014 года, также имеется Регламент контрактного управляющего, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Кокман» от 22.01.2014 года № 7. По результатам анализа Регламента контрактного управляющего выявлены замечания, таким образом, рекомендовано должностные обязанности, в части исполнения обязанностей контрактного управляющего, привести в соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44 - ФЗ);

- представлено соглашение о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2015 года, заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» (далее – Администрация) и Советом депутатов муниципального образования «Красногорский район» (далее – Совет депутатов), согласно которому Администрация поручила Совету депутатов осуществление бухгалтерского обслуживания финансово – хозяйственной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 года № 157н.

**Планирование обеспечения муниципальных нужд.**

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 44 – ФЗ заказчик размещает на официальном сайте планы – графики размещения заказов в порядке и по форме, установленным нормативным правовым актом. Порядок размещения на официальном сайте и форма планов – графиков размещения заказа установлен совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов – графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» от 27.12.2011 года № 761/20н (далее – приказ от 27.12.2011 г. № 761/20н), а также приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейства № 7н от 31.03.2015 года «Об особенностях размещения 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 планов – графиков размещена заказов на 2015 – 2016 годы» (далее – приказ от 31.03.2015 г. № 182/7н). Решение Совета депутатов муниципального образования «Кокман» принято 20.12.2013 года за № 64 «О бюджете муниципального образования «Кокман» на 2014 год и на плановый период 2015 - 2016 годов». В Администрации на 2014 год размещен в неструктурированной форме план – график с реестровым номером 44201401133000202 с последующими версиями.

Версии плана – графика на 2014 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № версии | Дата публикации | Дата утверждения | Выводы |
| 1. | 20.01.2014 | 20.01.2014 | - утвержден своевременно;  - опубликован своевременно;  - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 2. | 19.05.2014 | 15.05.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 3. | 26.05.2014 | 22.05.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 4. | 11.06.2014 | 09.06.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 5. | 25.07.2014 | 23.07.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта;  - нарушение подпункта 4 пункта 5 Особенностей размещения 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 планов – графиков размещена заказов на 2015 – 2016 годы, утвержденные приказом от 31.03.2015 г. № 182/7н (по КБК – 53201040900200244226 – не заполнен столбец 13 (указывающий на способ размещения заказа)) |
| 6. | 20.08.2014 | 20.08.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 7. | 27.10.2014 | 23.10.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 8. | 07.11.2014 | 05.11.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 9. | 16.12.2014 | 12.12.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |
| 10. | 31.12.2014 | 30.12.2014 | - в нарушение абз. и) пп. 2) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н в столбце 9 плана – графика не верно указаны ориентировочные начальные (максимальные) цены контракта |

Решение Совета депутатов муниципального образования «Кокман» принято 19.12.2014 года за № 100 «О бюджете муниципального образования «Кокман» на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годов». В Администрации на 2015 год размещен в структурированной форме план – график с реестровым номером 44201501133000202001 с последующими версиями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № версии | Дата публикации | Дата утверждения | Выводы |
| 1. | 29.12.2014 | 29.12.2014 | - утвержден своевременно;  - опубликован своевременно |
| 2. | 19.01.2015 | 15.01.2015 | - нарушений нет |
| 3. | 20.01.2015 | 16.01.2015 | - нарушений нет |
| 4. | 11.02.2015 | 09.02.2015 | - нарушений нет |
| 5. | 11.03.2015 | 10.03.2015 | - нарушений нет |
| 6. | 27.03.2015 | 26.03.2015 | - нарушений нет |
| 7. | 10.04.2015 | 08.04.2015 | - нарушений нет |
| 8. | 08.05.2015 | 06.05.2015 | - нарушений нет |
| 9. | 21.05.2015 | 19.06.2015 | - имеется несоответствие между датой публикации и датой утверждения |
| 10. | 15.06.2015 | 10.06.2015 | - несоответствие абз. д) пп. 5) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н (в части заполнения совокупного объема закупок, планируемых в текущем году) |
| 11. | 25.06.2015 | 23.06.2015 | - несоответствие абз. д) пп. 5) п. 5 Приложения к приказу от 31.03.2015 года № 182/7н (в части заполнения совокупного объема закупок, планируемых в текущем году) |

**Осуществление закупок у единственных поставщиков не производилось.**

**Осуществление закупок малого объема по п.п. 4, 5 ст. 93 Федерального закона № 44 – ФЗ.**

**выборочно проверены за 2014 год:**

1. договор № БУ/п/13/14/НП поставки ГСМ через АЗС с использованием топливных карт от 04.02.2014 года (далее - договор), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и обществом с ограниченной ответственностью «Башнефть – Удмуртия».

Предметом договора является поставка ГСМ, через автозаправочные станции Поставщика, производящих отпуск имеющихся в наличии ГСМ с использованием топливных карт, а Покупатель обязуется принимать и оплачивать ГСМ в сроки и по ценам, согласно условиям настоящего договора, приложений и дополнительных соглашений.

Наименование и количество ГСМ определяются Сторонами согласно заявкам покупателя на выпуск карт и (или) товарных накладных за отчетный период.

Сумма договора – 29 330, 00 рублей.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, в договоре не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения договора.

2. договор розничной купли – продажи № 118 от 07.08.2014 года (далее - договор), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и индивидуальным предпринимателем Сваловой Ольгой Дмитриевной.

Предметом договора является передача в собственность Покупателя товара в ассортименте, количестве и по цене указанной в накладной и счёт – фактуре.

Цена договора – 2 284 рублей.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, в договоре не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения договора.

Имеется замечание в части составления договора по предмету, так как согласно статьи 492 Гражданского кодекса Российской Федерации «по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью», таким образом, заключение данного договора не соответствует деятельности Администрации муниципального образования «Кокман», что разъяснено и пунктом 5 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.10.1997 года № 18 «О некоторых вопросах, связанных с применением положений Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре поставки».

3. муниципальный контракт на поставку и установку сиренной установки № ЗАГ-И2014/19 от 02.06.2014 года (далее – муниципальный контракт), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и обществом с ограниченной ответственностью «ТРИАЛИНК ГРУП».

Предметом муниципального контракта поставка сиренной установки и выполнение в отношении нее монтажных и пусконаладочных работ, а также обучение персонала заказчика по использованию сиренной установки, а Заказчик обязуется принять и оплатить поставленную сиренную установку, выполненные работы, оказанные услуги в срок, установленный муниципальным контрактом.

Цена на поставляемую сиренную установку составляет 70 000, 00 рублей, в т.ч. НДС 18 %.

4. муниципальный контракт № 1719 от 01.10.2014 года (далее – муниципальный контракт), заключенный между Администрацией муниципального образования «Красногорский район» и ГУП УР «Удмуртавтодор».

Предметом муниципального контракта является выполнение работ по капитальному ремонту улично – дорожной сети ул. набережная с. Кокман.

Стоимость работ 85 778,00 рублей, в т.ч. НДС.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, в договоре не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения договора.

5. договор подряда № 8 на производство кадастровых работ от 04.08.2014 года (далее - договор), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и Государственным унитарным предприятием Удмуртской Республики Удмуртской республиканский центр технической инвентаризации учета недвижимого имущества, Игринский филиал, Красногорское отделение.

Предметом договора является выполнение кадастровых работ согласно Федеральному закону от 24.07.2007 года № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» с целью предоставления Заказчиком в орган кадастрового учета заявления о постановке на кадастровый учет объектов, в результате кадастрового учета заявления о постановке на кадастровый учет объектов, в результате кадастровых работ, Подрядчик выполняет работы по изготовлению технического плана на нежилое здание, расположенное по адресу: Удмуртская Республика, Красногорский район, с. Кокман, ул. Центральная, 2.

Стоимость работ - 15 011, 55 рублей, в т.ч. НДС 22 899, 90 рублей.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, в договоре не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения договора.

Выявлено, что стоимость работ указана с НДС, в данном случае сумма НДС указана 22 899, 90 копеек, что не соответствует налоговой ставке от суммы стоимости работ – 15 011, 55 рублей, то есть указанная сумма НДС не соответствует главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации (Налог на добавленную стоимость).

Выявлено нарушение в разделе 9 «9. Реквизиты и подписи сторон» договора, где отсутствует подпись со стороны Главы муниципального образования «Кокман» Исуповой С.В., таким образом, можно сделать вывод о не заключении вышеуказанного договора.

6. договор № 66 от 26.05.2014 года (далее - договор), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и обществом с ограниченной ответственностью «Агропромэнерго».

Предметом договора является выполнение работ по установке светильников уличного освещения с. Кокман, улицы Школьная – 2 св., Советская – 2 св., Пионерская – 1 св., Центральная – 1 св., Красногорского района Удмуртской Республики.

Сумма – 26 688, 00 рублей.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, в договоре не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения договора.

Имеется замечание в части составления предмета контракта, а именно необходимо составлять либо непосредственно в договоре предмет, либо в приложении к договору правильное техническое задание, а именно указывать непосредственно на каких улицах и в каком месте устанавливаются, а также не допускать неясные сокращения либо их расшифровывать.

**выборочно проверены за 2015 год:**

1. Контракт № Г5393 на поставку электрической энергии от 17.12.2013 года (зачеркнуто) и указана дата 28.01.2015 года (далее - контракт), заключенный между открытым акционерным обществом «ЭнергосбыТ Плюс» и Администрацией муниципального образования «Кокман».

Предмет контракта – ГП обязуется осуществлять продажу электрической энергии (мощности), а также через привлеченных третьих лиц оказывать услуги по передаче электрической энергии и услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, А Потребитель обязуется оплачивать приобретенную электрическую энергию (мощность) и оказанные услуги в сроки и на условиях, предусмотренных настоящим контрактом.

Цена контракта – 17 280,00 рублей, в т. ч. НДС 18% 2635,93 рубля.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, в договоре не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения договора.

В качестве рекомендации – при изменении каких – либо условий контракта необходимо составление дополнительного соглашения о внесении изменений либо заверение внесенных изменений сторонами контракта.

2. договор об оказании услуг связи № 1140638 от 28.01.2015 года (далее - договор), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и открытым акционерным обществом междугородной и международной электрической связи «Ростелеком».

Предметом договора является оказание услуг связи.

Цена в договоре не определена (в пункте 5. договора).

Имеется дополнительное соглашение № 1 от 28.01.2015 года к договору об оказании услуг связи № 1140638 от 28.01.2015 года, заключенный между ОАО «Ростелеком» и Администрацией муниципального образования «Кокман» (далее – дополнительное соглашение).

Согласно пункта 2 дополнительного соглашения цена договора – 5001,00 с учетом НДС 18 %.

Имеется дописанное – «Цена договора является твердой, и определяется на весь срок исполнения договора.». Данное предложение не заверено сторонами данного дополнительного соглашения.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, в пункте 2 дополнительного соглашения не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения основного договора.

Также имеется замечание в части указания года вместо «2015» указывается цифра «15».

3. муниципальный контракт № 13/15 от 20.03.2015 года (далее – муниципальный контракт), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и открытым акционерным обществом «Удмуртгипроводхоз».

Предметом муниципального контракта является корректировка проектной документации по объекту «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений пруда р. Кокманка в селе Кокман Красногорского района УР «Конструктивная часть. Водосбросное сооружение».

Стоимость работ составляет 99 550, 70 рублей.

4. муниципальный контракт № 7 от 02.03.2015 года (далее – муниципальный контракт), заключенный между администрацией муниципального образования «Кокман» и ООО КФХ «Шафис».

Предметом муниципального контракта является поставка продукции: дрова топливные, колотые, лиственных пород древесины, в объеме 12 метров кубических по цене 1200 рублей 00 копеек за 1 метр кубический на сумму 14 400 рублей 00 копеек.

Место поставки (доставки): Удмуртская Республика, Красногорский район, с. Кокман, ул. Центральная, д. 2.

5. Договор № 8 на создание противопожарных минерализованных полос от 29.05.2015 года (далее - договор), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и индивидуальным предпринимателем Семеновым Николаем Васильевичем.

Предметом договора является выполнение работ по созданию противопожарных минерализованных полос в с. Кокман Красногорского района протяженностью 5 км.

Денежная сумма определена в размер 5 000, 00 рублей.

6. договор № 775 от 18.05.2015 года (далее - договор), заключенный между Администрацией муниципального образования «Кокман» и ГУП УР «Удмуртавтодор».

Предметом договора является выполнение по заданию Заказчика, изложенному во втором абзаце настоящего пункта, работу, определенную этим заданием, и сдать ее результат Заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его. Работы, выполняемые по настоящему договору конкретизируются в приложении № 1 (Смете), являющимся неотъемлемой частью договора. Задание Заказчика: Профилирование гравийных дорог автогрейдером принадлежащих сельской администрации МО «Кокман». Работы выполняются по заявке Заказчика.

Рекомендация – в договоре не расписывается порядок принятия заявки Заказчика, то есть, каким способом передается заявка и в течение какого срока после поступления заявки начинаются работы и в какой срок должны быть окончены.

Рекомендация – в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» дороги населенных пунктов содержаться муниципальным районом, то есть в договоре необходимо указывать на основании чего содержанием дорог в населенном пункте занимается сельское поселение.

Стоимость работ 60 000 рублей, с учетом НДС. – 18 000 рублей.

Также по результатам проверок муниципальных контрактов (договоров) имеется замечание в части наименование документа, оформляющего сделку между двумя сторонами в письменном виде, а именно – согласно письма Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.09.2014 года № Д28и-1889 муниципальные образования и муниципальные казенные учреждения заключают муниципальные контракты, а не договоры.

**За проверяемый период закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не осуществлялось.**

**Заказчиком мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялось.**

**Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров.**

Начальник сектора

контрольно – правовой работы

Совета депутатов

муниципального образования

«Красногорский район» А.Н. Симонов

Глава

муниципального образования

«Кокман» С.В. Исупова

Начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности

Совета депутатов

муниципального образования

«Красногорский район» И.Н. Иванова

Акт отпечатан в 3-х экземплярах:

Экз.№1, 2 – в дело сектора контрольно – правовой работы Совета депутатов муниципального образования «Красногорский район».

Экз.№3 – Администрации муниципальному образованию «Кокман».

Один экземпляр акта на 9 страницах получен Администрацией муниципального образования «Кокман».

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

(подпись) (дата)