|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **«ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН- АРТАЛАН ОРГАН – «ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН – АРТАЛАН КОМИССИЯ** | | герб1 | | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ**  **КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**  **РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»** |
| № 6 |  | | «15» октября 2018 года | |

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации сельского поселения «Ижма»

|  |  |
| --- | --- |
| Основание проведения контрольного мероприятия | План работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» (далее – Контрольно-счетной комиссии) на 2018 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 22.12.2017г. № 20 – о/д (в ред. от 22.06.2018г. № 2-о/д);  - Распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 17.09.2018г. № 10-Р.  **-** Статья 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |
| Объекты контрольного мероприятия | Администрация сельского поселения «Ижма» |
| Проверяемый период | 2017 – 2018 годы (по состоянию на 01.09.2018г. |
| Цель контрольного мероприятия | Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Федерального закона № 44-ФЗ |
| По итогам  проведенного контрольного мероприятия | Составлены: Акт проверки; Представление. |
| Результаты контрольного мероприятия | По итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения «Ижма»» установлено, что учреждением все закупки за период 2017-2018 годы (по состоянию на 01.09.2018г.) были осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  Целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена. Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.  При проведении аудита закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.  **В ходе аудита установлены нарушения:**  **По п.п.1.1.2 п.1.1 акта**   1. В нарушение требований ч. 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ и п.3 Постановления РФ № 1043 план закупок утвержден до доведения лимитов бюджетных обязательств, 29.12.2016г.). Кроме того, 11 версий Плана закупок размещенные 18.01.17г., 20.01.17г., 20.02.17г., 20.03.17г., 01.06.17г. (от 01.06.17г. в количестве 3-х версий), 15.06.17г. в количестве 3-х версий и 26.06.17г., утверждены 29.12.2016г. 2. В нарушение ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ № 554, п.2 Постановления РФ № 1043 Администрацией сельского поселения нарушались сроки размещения Планов закупок и Планов-графиков.   **По п.1.2 акта**   1. В нарушение статьей 17, 21 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения в Плане закупок и Плане-графике на 2017 год не планировалась закупка по договору, заключенному с Коми филиалом ПАО «Ростелеком» в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, закупка запланирована в Плане закупок и Плане-графике по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.   **По п.3.2 акта**   1. В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения реестры закупок по закупкам, осуществленным без заключения договоров не велись.   **По п.3.3 акта**   1. Договор на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» заключен с нарушением требований ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, а именно сумма договора с учетом изменений в договор Приложением № 4 от 18.08.2017г. составила 635 000,00 руб., тогда как в Плане закупок и Плане-графике окончательных версий 2017 года цена договора составляет 593 000,00 руб.   А также при увеличении суммы договора на энергоснабжение нарушены требования ч.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ (превышение принятых бюджетных обязательств над бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств) на сумму 85 000,00 руб.  Кроме того, при увеличении размера начальной максимальной цены договора на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» Администрацией сельского поселения не соблюдены требования п.п. «б» п.1 ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ (цена договора превышает 10% начальной максимальной цены договора), цена договора изначально составляла 550 000,00 руб.  **По п.3.4. акта**   1. В единой информационной системе информация об исполнении договора на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» не соответствует действительности, что нарушает условия ч.2 ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ и размещена не в полном объеме, что нарушает требования п.10, п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления РФ № 1084.   **По п.3.5 акта**   1. В нарушение Постановления РФ № 1093, ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения не размещался отчет о результатах исполнения государственных (муниципальных) контрактов. |
| Реализация результатов контрольного мероприятия направлены: | - Администрации сельского поселения «Ижма»  - Прокуратуру Ижемского района |

**В результате аудита по вопросам, включенным в программу Контрольно-счетной комиссией, установлено следующее:**

1. **Общая информация о закупках. Анализ и оценка планирования и организации закупок**

**1.1.** Частью 1 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ определено, что закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд должны осуществляться в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, с учетом положений Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ, целями закупок является исполнение мероприятий муниципальных программ и обеспечение исполнения функций и полномочий муниципальных органов.

В силу требования ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений [статьи 13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304170/1578664b3969e5682ed9089408eb2b8974de4774/#dst100111) настоящего Федерального закона целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

Согласно ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном Федеральным законом № 44-ФЗ порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Согласно ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с [частью 3](consultantplus://offline/ref=D612EE081BA2B9D5CFFD77387127AE3F2785760838F70B22710E3A04FB5E9134CF4FAE4B7008684CXBf5G) настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. **Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.**

Согласно ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ планы закупок формируются заказчиками исходя из целей осуществления закупок, государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации.

План закупок и План-график утверждаются в течение **десяти рабочих дней** после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (ч.7 ст.17, ч.10 ст.21 Закон № 44-ФЗ, п.3 Постановления РФ № 554, п.3 Постановления РФ № 1043).

1.1.1. Согласно представленным к проверке документам Администрации сельского поселения (уведомления о лимитах бюджетных обязательств Финансового управления администрации МР «Ижемский» № 7 от 01.01.2017г. и №1 от 01.01.2018г.) лимиты бюджетных обязательств доведены до Администрации сельского поселения на 2017 год 01.01.2017г., на 2018 год и 01.01.2018г.

Таким образом, согласно требованиям законодательства срок утверждения плана закупок и плана-графика Администрации сельского поселения за проверяемый период был установлен в период не позднее 23 января 2017 и 2018 годы.

1.1.2. Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - ЕИС) установлено следующее:

Первоначальный План закупок на 2017 год (всего 15 версий) Администрацией сельского поселения утвержден с нарушением требований ч. 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ и п.3 Постановления РФ № 1043 (план закупок утвержден до доведения лимитов бюджетных обязательств, 29.12.2016г.). Кроме того, 11 версий Плана закупок размещенные 18.01.17г., 20.01.17г., 20.02.17г., 20.03.17г., 01.06.17г. (от 01.06.17г. - в количестве 3-х версий), 15.06.17г. (в количестве 3-х версий) и 26.06.17г., утверждены 29.12.2016г.

Первоначальный План-график за 2017 год, а также последующие версии Плана-графика (всего утверждено 9 версий) Администрацией сельского поселения утверждались в установленные законодательством сроки, **кроме Плана-графика на 2017 год версий № 3 и № 4. Третья версия Плана-графика утверждена 01.06.2017г., размещена 15.06.2017г., четвертая версия Плана-графика утверждена 29.12.2016г.,** то есть ранее дат утвержденных версий № 0, 1, 2, 3 и ранее даты доведения лимитов бюджетных обязательств. **Дата размещения Плана-графика версии № 4 - 26.06.2017г.**

Утвержденные Планы закупок и Планы графики подлежат размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну (ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ № 554, п.2 Постановления РФ № 1043).

Следовательно, 11 версий Плана закупок и Плана-графика версий № 3 и № 4 на 2017 год размещались с нарушением сроков ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ № 554, п.2 Постановления РФ № 1043.

На 2018 год все версии Плана закупок и Плана-графика закупок по состоянию проверки на 01.09.2018г. Администрацией сельского поселения утверждены в установленные законодательством сроки.

Всего по состоянию проверки на 01.09.2018 года Администрацией сельского поселения в ЕИС размещено 7 версий Плана закупок на 2018 год, из них версия Плана закупок № 2 размещена с нарушением сроков (утвержден 09.01.18г., размещен 12.03.18г.), установленных ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ № 1043.

Планы-графики на 2018 год по состоянию на 01.09.2018г. размещены в ЕИС в количестве 6 версий, из них версия Плана-графика № 1 размещена с нарушением сроков (дата утверждения 09.01.2018г., а дата размещения 27.02.2018г.), установленных ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ № 554.

**Установленные в ходе аудита по данному вопросу нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.**

**Согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок привлечения к административной ответственности за нарушение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (предусмотренных, в том числе статьями 7.29 – 7.32, 7.32.5 КоАП), один год со дня совершения административного правонарушения.** **Следовательно, срок привлечения к административной ответственности по нарушениям, допущенным в 2017 году, истек.**

**1.2.** В нарушение статьей 17, 21 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения в Плане закупок и Плане-графике на 2017 год не планировалась закупка по договору, заключенному с Коми филиалом ПАО «Ростелеком» в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (*Пункты 4.18, 4.19 Классификатора нарушений*). Закупка запланирована в Плане закупок и Плане-графике по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

**1.3.** В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ распоряжением главы сельского поселения «Ижма» от 09.03.2015г. № 1-р (о.д.), для осуществления функций и полномочий деятельности заказчика назначен ответственный за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта[[1]](#footnote-2) в лице ведущего специалиста Учреждения – Чупровой Ирины Вячеславовны.

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ Контрактный управляющий, назначенный Учреждением, прошел повышение квалификации сфере закупок в ФГБОУ ДПОС «Институт переподготовки и повышения квалификации работников агропромышленного комплекса Республики Коми», удостоверение о повышении квалификации к проверке предоставлялось.

В соответствии со ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ распоряжениями главы сельского поселения «Ижма» от 09.03.2015г. № 2-р (о.д.) и от 08.01.2018г. № 1-р (а.д.) создана единая комиссия по осуществлению закупок, утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок распоряжением главы сельского поселения «Ижма» от 01.02.2014г. « 1-р (а.д.).

В соответствии с ч.5 ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ лица, входящие в состав членов единой комиссии прошли повышение квалификации в сфере закупок в ФГБОУ ДПОС «Институт переподготовки и повышения квалификации работников агропромышленного комплекса Республики Коми» и в Государственном образовательном учреждении высшего образования «Коми республиканская академии государственной службы и управления».

1. **Анализ процедур осуществления закупок**

В проверяемом периоде (2017 и 2018 годы, по состоянию на 01.09.2018г.) закупки, с применением конкурентных способов определения поставщика, Администрацией сельского поселения не проводились.

Все закупки в период с 2017 года и по состоянию на 01.09.2018г. осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основаниях пунктов 4, 29, 32 и п.п.25.1 пункта 25 части 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ. Также за проверяемый период один договор заключен на основании п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ.

Основной объем закупок Администрацией сельского поселения осуществляется в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей).

Согласно п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

Таким образом, годовой объем закупок заключаемых на основании п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ для Администрации сельского поселения не ограничен.

Реестр заключенных договоров (контрактов) за проверяемый период представлен в таблице 1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | | | | | |
| **Основание закупки** | **Договор (контракт)** | **Предмет договора (контракта)** | **Поставщик (подрядчик, исполнитель)** | **Сумма**  **(в руб.)** | |
| п.1 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | № 211000038778 от 31.01.2017г. | Услуг связи | ПАО «Ростелеком» | 55 000,00 | |
| **Всего:** |  |  |  | **55 000,00** | |
| п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ  (до 100 000,00 рублей) | №25-2/17 от 19.01.2017г. | Организация дежурства бригады скорой медицинской помощи во время проведения крещенских купаний. | ГБУЗ РК «Ижемская центральная районная больница» | 2 267,66 | |
| № 1 от 20.01.2017г. | Содержание улиц и переулков | МБУ «Жилищное управление» | 98 700,00 | |
| от 24.01.2017г. | Выполнение работ по расчистке русла ручья ото льда по улице Гаражной в с. Ижма | ИП Артеев Леонид Николаевич | 70 000,00 | |
| №211000006177-мг/мн РТК от 31.01.2017г. | Услуги связи | ПАО «Ростелеком» | 1 000,00 | |
| №211000006177 от 31.01.2017г. | Услуги связи | ПАО «Ростелеком» | 30 000,00 | |
| № 12 от 31.01.2017г. | На возмещение коммунальных услуг | АМР «Ижемский» | 97 939,02  (по доп.соглашению от 03.07.2017г. – **81 019,68**) | |
| №И/2017/0348 от 31.01.2017г. | Предоставление информационных услуг | ООО «Консультант  ПлюсКоми» | 85 866,24 | |
| №170114 от 31.01.2017г. | Программное обслуживание | ООО «Центр «Новые Технологии» | 21 120,00 | |
| № 11-2-11-15/043 от 31.01.2017г. | Предоставление услуг по оценке | АО «Ростехинвентаризация» | 10 000,00 | |
| №1 от 31.01.2017г. | Услуги по проведению медицинского осмотра | ГБУЗ РК «Ижемская центральная районная больница» | 25 000,00  по доп.  соглашению 23 406,00 | |
| от 31.01.2017г. | Покупка товара | ИП Баранов Александр Юрьевич | 2 604,00 | |
| №02670186/17 от 01.02.2017г. | Право на использование программы система «Контур-Экстерн» | ЗАО «ПФ СКБ КОНТУР» | 9 790,00 | |
| № 7 от 01.02.2017г. | Выполнение работ по обслуживанию улиц в д. Ласта | ИП Артеев Леонид Николаевич | 23 250,00 | |
| № 01/20017 от 01.02.2017г. | Услуги по вывозу снега | ИП Чупров Владимир Георгиевич | 35 000,00 | |
| № 2 от 01.02.2017г. | Содержание переулков | МБУ «Жилищное управление» | 45 840,00 | |
| № RU287009225 от 03.02.2017г.(дейст. до 30.11.2017г. расторжение от 13.11.2017г.) | Приобретение товаров | ООО « ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» | 95 850,00 | |
| № 13 от 06.02.2017г. | Приобретение детского игрового оборудования | ООО «Альянс-ЮГ» | 99 000,00 | |
| №13СТ/392-ТС-17 от 07.02.2017г. | Право на использование программного продукта АС «СМЕТА» | ООО «НПО «Криста» | 53 900,00 | |
| № 3 от 13.02.2017г. | Содержание переулков | МБУ «Жилищное управление» | 53 100,00 | |
| № 4 от 20.02.2017г. | Содержание переулков | МБУ «Жилищное управление» | 75 070,00 | |
| №3/1/2017г. от 01.03.2017г. | Выполнение работ по вывозу снега | ИП Артеев Леонид Николаевич | 93 750,00 | |
| № 3/2/2017г. от 01.03.2017г. | Выполнение работ по обслуживанию улиц в д. Ласта и в с. Ижма | ИП Артеев Леонид Николаевич | 87 000,00 | |
| № 5 от 01.03.2017г. | Выполнение работ по содержанию переулков и улиц | МБУ «Жилищное управление» | 98 700,00 | |
| № 6 от 06.03.2017г. | Выполнение работ по содержанию переулков и улиц | МБУ «Жилищное управление» | 98 190,00 | |
| № 14 от 06.03.2017г. | Приобретение детского игрового оборудования | ООО «Альянс-ЮГ» | 99 000,00 | |
| № 7 от 13.03.2017г. | Выполнение работ по содержанию переулков и улиц | МБУ «Жилищное управление» | 97 630,00 | |
| № 2 от 14.03.2017г. | Организация осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств | АО «СОГАЗ» | 4 724,03 | |
| № 13 от 15.03.2017г. | Выполнение кадастровых работ | ИП Селиванова Екатерина Александровна | 10 000,00 | |
| № 11 от 15.03.2017г. | Выполнение кадастровых работ | ИП Селиванова Екатерина Александровна | 5 000,00 | |
| № 5 от 16.03.2017г. | Приобретение стендов | ООО «СТИКЕР» | 6 600,00 | |
| № 20/17 от 20.03.2017г. | Приобретение таймеров освещения | ООО «АПЭЛ» | 13 200,00 | |
| № 10 от 21.03.2017г. | Содержание улиц и переулков | МБУ «Жилищное управление» | 83 700,00 | |
| № 11 от 27.03.2017г. | Содержание улиц и переулков | МБУ «Жилищное управление» | 79 200,00 | |
| № 34 от 01.04.2017г. | Содержание переулков и улиц | МБУ «Жилищное управление» | 22 900,00 | |
| № 07/2017 от 03.04.2017г. | Ремонтные работы по обшивке стен коридора подъезда | ООО «ИжмаСтрой» | 35 000,00 | |
| № 11-2-11-86/021 от 18.04.2017г. | Предоставление услуг по оценке | АО «Ростехинвентаризация» | 4 250,01 | |
| от 24.04.2017г. | Приобретение ели ствольной Альпийской | ИП Яковлев Виктор Борисович | 99 900,00 | |
| № 39 от 02.05.2017г. | Работы по содержанию переулков | МБУ «Жилищное управление» | 28 900,00 | |
| № КВС – 13/542 – 10707 от 03.05.2017г. | Изготовление сертификата ключа ЭП | ГАУ РК «Центр информационных технологий» | 2 419,00 | |
| от 05.05.2017г. | Услуги по доставке шлака | АО « тепловая компания» | 20 000,00 | |
| от 10.05.2017г. | Приобретение комплектующих (освещение, ограждение, макушка) для ствольной ели | ИП Яковлев Виктор Борисович | 94 000,00 | |
| № 1/2017 от 01.06.2017г. | Покупка стройматериалов | ИП Чупров Владимир Георгиевич | 60 000,00 | |
| от 19.06.2017г. | Услуги по ремонту фасада общественной бани в с. Ижма | ООО «ИжмаСтрой» | 99 999,00 | |
| № 36/2017 от 20.06.2017г. | Работы по ремонту противопожарного забора открытого водоема в летний период в д. Ласта | ИП Канев Николай Алексеевич | 16 000,00 | |
| № 16/2017 от 01.07.2017г. | Выполнение работ по обслуживанию улиц в д. Ласта и в с. Ижма | ИП Артеев Леонид Николаевич | 67 750,00 | |
| № 1/0107 от 01.07.2017г. | Приобретение электроопор | ИП Чупров Павел Васильевич | 10 000,00 | |
| № КВС – 13/542-11283 от 05.07.2017г. | Изготовление сертификата ключа ЭП | ГАУ РК «Центр информационных технологий» | 2 419,00 | |
| № 40 от 01.08.2017г. | Содержание улиц и переулков | МБУ «Жилищное управление» | 34 150,00 | |
| от 08.08.2017г. | Услуги по установке и опломбировке приборов учета | АО «Коми тепловая компания» | 5 530,53 | |
| № КВС – 13/542/ТН-127 от 11.08.2017г. | Изготовление сертификата ключа ЭП | ГАУ РК «Центр информационных технологий» | 4 366,00 | |
| от 11.08.2017г. | Услуги по установке приборов учета | АО «Коми тепловая компания» | 6 554,04 | |
| от 18.08.2017г. | Услуги по установке приборов учета | АО «Коми тепловая компания» | 1 798,51 | |
| № 23 от 21.08.2017г. | Работы по обустройству источника пожарного водоснабжения по ул. Паромная с. Ижма | ООО «ИжмаСтрой» | 98 025,00 | |
| от 24.08.2017г. | Услуги по установке приборов учета | АО «Коми тепловая компания» | 3 337,02 | |
| № 24 от 01.09.2017г. | Монтажные работы по обустройству источника пожарного водоснабжения по ул. Паромная в с. Ижма | ООО «ИжмаСтрой» | 99 940,00 | |
| № 41 от 02.09.2017г. | Содержание улиц и переулков | МБУ «Жилищное управление» | 40 900,00 | |
| № 012/2017 от 02.10.2017г. | Услуги по распиловке лесных насаждений | ИП Чупров Владимир Георгиевич | 74 400,00 | |
| № 42 от 02.10.2017г. | Содержание улиц и переулков | МБУ «Жилищное управление» | 8 400,00 | |
| б/н от 07.10.2017г. | Услуги по информационной поддержке | АУ РК «Редакция газеты «Новый Север» | 1 300,00 | |
| № 43 от 10.10.2017г. | Работы по установке водопропускной трубы | МБУ «Жилищное управление» | 7 200,00 | |
| № 20/09/16 от 20.10.2016г. | Осуществление контроля при выполнении работ по кап.строит-ва | ООО «ГОСТСТРОЙНАДЗОР» | 30 000,00 | |
| № 883-ТУ-ИБ/2017 от 31.10.2017г. | Передача программного обеспечения | ООО «Технологии успеха» | 4 220,00 | |
| № RU287010412 от 13.11.2017г. | Приобретение товара | ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» | 19 220,00 | |
| № 48 от 15.11.2017г. | Выполнение работ по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | 10 400,00 | |
| № 50 от 16.11.2017г. | Выполнение работ по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | 28 140,00 | |
| № 49 от 16.11.2017г. | Выполнение работ по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | 35 700,00 | |
| № 51 от 01.12.2017г. | Выполнение работ по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | 66 330,00 | |
| № 52 от 01.12.2017г. | Выполнение работ по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | 77 700,00 | |
|  | Договора с физическими лицами на выполнение работ | | 531 699,72 | |
|  | Закупки без документального оформления | | 195 505,46 | |
| ***Итого*** |  |  |  | **3 641 830,90** | |
| п. 32 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | № 4 от 06.03.2017г. | Аренда помещений | АМР «Ижемский» | 128 142,00 | |
| № 56-17 от 07.07.2017г. | Аренда опор ВЛ | ПАО «МРСК Северо-Запада» | 157 169,88 | |
| п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | № 1526 от 27.02.2017г. | Услуги по предоставлению электрической энергии | ОАО «Коми энергосбытовая компания» | 550 000,00  (от 18.08.2017г. – 593 000,00  баня - 42 000,00)  **635 000,00** | |
| ***Итого*** |  |  |  | **920 311,88** | |
| **Всего за 2017** |  |  |  | **4 617 142,78** | |
| **по состоянию на 01.09.2018г.** | | | | | |
| **Основание закупки** | **Договор (контракт)** | **Предмет договора (контракта)** | **Поставщик (подрядчик, исполнитель)** | | **Сумма**  **(в руб.)** |
| п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ  (до 100 000,00 рублей) | № 1/2018 от 15.01.2018г. | Работы по очистке снега с улиц | ИП Канев Николай Алексеевич | | 10 000,00 |
| № 2/2018 от 16.01.2018г. | Вывоз снега с улиц | ИП Чупров Владимир Георгиевич | | 45 000,00 |
| № 11/18 от 19.01.2018г. | Организация дежурства скорой мед. помощи при крещенских купаниях | ГБУЗ РК «Ижемская ЦРБ» | | 3 727,48 |
| № 4СТ/179-ТС-18 от 23.01.2018г. | Использование АС «СМЕТА» | ООО «НПО «Криста» | | 57 700,00 |
| № 12-2/18 от 23.01.2018г. | Предоставление медицинских услуг | ГБУЗ «Ижемская ЦРБ» | | 26 784,00 |
| № 001//СН2018 от 23.01.2018г. | Работы по вывозу снега с улиц | ИП Дердяй Иван Иванович | | 50 278,19 |
| от 23.01.2018г. | Ремонт парильного отделения бани | ООО «ИжмаСтрой» | | 25 528,14 |
| № 1 от 23.01.2018г. | Работы по очистке снега с переулков | МБУ «Жилищное управление» | | 80 370,00 |
| № И/2018/0273 от 23.01.2018г. | Услуги системы КонсультантПлюс | ООО «КонсультантПлюсКоми» | | 91 898,40 |
| № 211000038778 от 23.01.2018г. | Услуги связи | ПАО «Ростелеком» | | 53 000,00 |
| № 211000006177-мг/мн РТК от 23.01.2018г. | Услуги связи | ПАО «Ростелеком» | | 500,00 |
| № 211000006177 от 23.01.2018г. | Услуги связи | ПАО «Ростелеком» | | 34 500,00 |
| № 180082 от 23.01.2018г. | Обслуживание Программного обеспечения | ООО «Центр «Новые Технологии» | | 23 280,00 |
| от 01.02.2018г. | Ремонт помещений бани | ООО «ИжмаСтрой» | | 24 732,19 |
| № 26 от 01.02.2018г. | Техническое обслуживание системы видеонаблюдения | ИП Рочев Владимир Герасимович | | 55 000,00 |
| № 5 от 01.02.2018г. | Работы по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | | 57 360,00 |
| № 6 от 01.02.2018г. | Выполнение работ по обслуживанию подъездов к источникам противопожарного водоснабжения | МБУ «Жилищное управление» | | 8 040,00 |
| № 02670085/18 от 02.02.2018г. | Право использования и абонентское обслуживание Системы «Контур-Экстерн» | АО «Производственная фирма «СКБ Контур» | | 9 790,00 |
| № 12 от 12.02.2018г. | Возмещение коммунальных услуг | АМР «Ижемский» | | 42 420,42 |
| № 13/18 от 21.02.2018г. | Приобретение товара | ООО «АПЭЛ» | | 12 250,00 |
| № 210218 от 21.02.2018г. | Приобретение товара | ООО «Ярославский ЗАвод СВЕТотехники» | | 35 000,00 |
| № 8 от 01.03.2018г. | Выполнение работ по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | | 76 380,00 |
| № 9 от 01.03.2018г. | Выполнение работ по очистке снега с переулков | МБУ «Жилищное управление» | | 3 900,00 |
| № 10 от 01.03.2018г. | Работы по погрузке и вывозу снега с обочин дорог | МБУ «Жилищное управление» | | 32 400,00 |
| № 13 от 01.03.2018г. | Выполнение работ по очистке снега | МБУ «Жилищное управление» | | 58 800,00 |
| №1903/2018/пр от 19.03.2018г. | Работы по подготовке и оформлению проектной документации | ИП Редькин Александр Сергеевич | | 7 500,00 |
| №3 от 21.03.2018г. | Приобретение товара | ИП Рочев Владимир Герасимович | | 7 674,75 |
| от 29.03.2018г. | Покупка теплового оборудования | ИП Редькин Александр Сергеевич | | 47 011,68 |
| № 3/2018 от 01.04.2018г. | Вывоз снега с улиц | ИП Артеев Леонид Николаевич | | 25 500,00 |
| №15 от 02.04.2018г. | Работы по очистке улиц от снега | МБУ «Жилищное управление» | | 73 800,00 |
| № 16 от 02.04.2018г. | Работы по очистке снега с улиц | МБУ «Жилищное управление» | | 31 500,00 |
| № 2/2 от 02.04.2018г. | Техническое обслуживание оборудования | ИП Борисов Иван Васильевич | | 1 400,00 |
| № 1/2018 от 02.04.2018г. | Работы по очистке снега с переулков | ИП Канев Андрей Геннадьевич | | 55 800,00 |
| от 02.04.2018г. | Обязательное страхование ТС | АО «СОГАЗ» | | 4 446,14 |
| б/н от 04.04.2018г. | Услуги информационной поддержке | АУ РК «Редакция газеты «Новый Север» | | 650,00 |
| № 39 от 05.04.2018г. | Услуги по проверке технического состояния ТС | ООО «Авто-тест» | | 787,00 |
| № 28-18 от 23.04.2018г. | Аренда имущества (опоры) | ПАО «МРСК Северо-Запада» | | 21 835,44 |
| Б/н от 04.05.2018г. | Услуги информационной поддержке | АУ РК «Редакция газеты «Новый Север» | | 4 252,50 |
| № КВС-13/542-13704 от 11.05.2018г. | Изготовление сертификата ключа ЭП | ГАУ РК «Центр информационных технологий» | | 2 419,00 |
| от 14.05.2018г. | Услуги по доставке шлака | АО «Коми тепловая компания» | | 5 444,72 |
| №И/2018/0663 от 08.06.2018г. | Сопровождение экземпляров систем КонсультантПлюс | ООО «КонсультантПлюсКоми» | | 283,20 |
| № 892/18 от 14.06.2018г. | Проведение строительно-технической экспертизы | АНО «Бюро товарных экспертиз при Торгово-промышленной палате РК» | | 43 155,50 |
| № КВС – 13/542 – 14197 от 03.07.2018г. | Изготовление сертификата ключа ЭП | ГАУ РК «ЦИТ» | | 5 133,00 |
| № КВС – 13/542-14510 от 10.08.2018г. | Изготовление сертификата ключа ЭП | ГАУ РК «Центр информационных технологий» | | 2 419,00 |
|  | Договора с физическими лицами на выполнение различных работ | | | 268 697,00 |
|  |  | Закупки без документального оформления | | | 84 868,18 |
| ***Всего*** |  |  |  | | **1 613 215,93** |
| п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | № 11526 от 23.03.2018г. | Услуги энергоснабжения | АО «Коми энергосбытовая компания» | | 447 000,00 |
| п. 32 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | № 3 от 23.01.2018г. | Субаренда недвижимого имущества | АМР «Ижемский» | | 128 142,00 |
| п.п.25.1 п.25 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | № 0307300063918000001-0196328-01 от 11.07.2018г. | Выполнение работ по объекту капитального строительства | ООО «Север строй» | | 2 600 000,00 |
| ***Всего*** |  |  |  | | **3 175 142,00** |
| **Итого за 2018** |  |  |  | | **4 788 357,93** |

Как видно из Таблицы, для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год Администрацией сельского поселения заключено договоров (контрактов) в количестве 152, на общую сумму 4 617 142,78 руб., из них:

- один договор в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 55 000,00 руб.;

- 148 договоров в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 3 446 325,44 руб., кроме того без заключения договоров – 195 505,46 руб.;

- один договор в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 635 000,00 руб.;

- два договора в соответствии с пунктом 32 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44- ФЗ на сумму 285 311,88 руб.;

Общая сумма закупок Администрации сельского поселения осуществленных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ не превышает совокупный годовой объем закупок Плана-графика и Плана закупок на 2017 год. Первоначальные план закупок и план- график утверждены в сумме 3 284 250,00 руб., окончательный в сумме 4 737 538,05 руб.

Кассовые расходы по закупкам 2017 года с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составили в сумме 4 588 603,10 руб., в том числе:

* на основании п.1 по одному договору - 53 485,48 руб.;
* на основании п.4 – 3 722 322,00 руб., в том числе:
* по 68-и заключенным договорам – 2 995 116,82 руб.;
* по 80-и договорам с физическими лицами – 531 699,72 руб.;
* закупки без документального оформления (договоров) – 195 505,46 руб.;
* на основании п.29 по одному договору - 527 483,74 руб.;
* на основании п.32 по двум договорам – 285 311,88 руб.;
* оплата закупок по договорам 2016 года – 51 690,83 руб. (кредиторская задолженность на начало года).

За период 2018 года, по состоянию на 01.09.2018г. Администрацией сельского поселения заключено 81 договор и 1 контракт для обеспечения муниципальных нужд на общую сумму 4 788 357,93 руб., из них:

- 79 договоров в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, в сумме 1 613 215,93 руб.;

- в соответствии с п.п.25.1 п.25 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальный контракт по итогам несостоявшегося электронного аукциона, в сумме 2 600 000,00 руб.;

- один договор в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 447 000,00 руб.;

- один договор в соответствии с п.32 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44- ФЗ в сумме 128 142,00 руб.;

Общая сумма закупок Администрации сельского поселения осуществленных по состоянию на 01.09.2018г. в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ не превышает совокупный годовой объем закупок последних версий плана-графика и плана закупок на 2018 год. Первоначальные план закупок и план-график утверждены в сумме 3 236 782,00 руб., окончательные по состоянию на 01.09.2018г., в сумме 5 820 631,69 руб.

Кассовые расходы по закупкам 2018 года, по состоянию на 01.09.2018г. с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составили в сумме 2 115 916,47 руб., из них:

* на основании п.4 – 1 394 231,13 руб., в том числе:
* по 44-м заключенным договорам – 1 040 665,95 руб.;
* по 35-и договорам с физическими лицами – 268 697,00 руб.;
* закупки без документального оформления (договоров) – 84 868,18 руб.;
* на основании п.29 по одному договору – 368 935,91 руб.;
* на основании п.32 по одному договору – 75 604,00руб.;
* на основании п.п.25.1п.25 по контракту – 0,00 руб.;
* оплата закупок по договорам 2017 года – 277 145,43 руб. (кредиторская задолженность на начало года).

Совокупный годовой объем закупок Планов закупок и Планов-графиков на 2017 и 2018 годы, по состоянию на 01.09.2018г. запланирован в соответствии с [п.16 ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=221388&rnd=CEBBF5AB45074312FFE758FF33AFD45C&dst=101849&fld=134) Федерального закона № 44-ФЗ (совокупный годовой объем закупок - это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом о контрактной системе, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году).

1. **Оценка соблюдения законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов и договоров. Анализ и оценка результатов закупок.**
   1. При выборочной проверке договоров случаев нарушений частей 2, 5, 6, 7, 8 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ не установлено. Обязательные условия, предусмотренные п.1ч.13 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ договорами определены.
   2. В соответствии с ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии с ч.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения реестры закупок по закупкам, осуществленным без заключения договоров не велись *(Пункт 4.8 Классификатора нарушений).*

* 1. Администрацией сельского поселения договор на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» заключен с нарушением требований ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, а именно сумма договора с учетом изменений в договор Приложением № 4 от 18.08.2017г. составила 635 000,00 руб., тогда как в Плане закупок и Плане-графике окончательных версий 2017 года цена договора составляет 593 000,00 руб.

А также при увеличении суммы договора на энергоснабжение нарушены требования ч.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ (превышение принятых бюджетных обязательств над бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств) на сумму 85 000,00 руб. *(Пункт 1.2.59 Классификатора нарушений).*

Кроме того, при увеличении размера начальной максимальной цены договора на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» Администрацией сельского поселения не соблюдены требования п.п. «б» п.1 ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ (цена договора превышает 10% начальной максимальной цены договора), цена договора изначально составляла 550 000,00 руб. *(Пункт 4.41Классификатора нарушений).*

* 1. Частями 3 и 4 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ установлена обязанность заказчика в течение пяти рабочих дней направлять сведения о контрактах, заключенных на основании п. 1, 29, 32 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также изменения к ним в федеральный орган исполнительной власти, который в свою очередь в течение трех рабочих дней полученную информацию размещают в ЕИС в реестре контрактов.

Порядок ведения реестра контрактов и направления сведений в него регламентирован Постановлением РФ № 1084.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ЕИС за проверяемый период 2017-2018 годы Администрацией сельского поселения в реестре контрактов размещено 6 договоров (контрактов), из которых договор на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» от 27.02.2017г. размещен в ЕИС 25.08.2017г., то есть с нарушением установленных требований ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления РФ № 1084.

А также в разделе «информация об изменении контракта» сумма договора указана всего на 550 000,00 руб. (508 000,00 руб. и 42 000,00 руб.).

В разделе «информация об исполнении (расторжении) контракта» 13.02.2018г. размещены сведения об оплате в сумме 533 458,38 руб., статус контракта «завершено», счета-фактуры размещены с января по ноябрь 2017 года на сумму 527 483,74 руб. и платежное поручение от 12.02.2018г. № 12 с основанием платежа «окончательная оплата по акту от 31.12.2017г.».

Фактически, счета-фактуры поставщиком Администрации сельского поселения выставлены с января по декабрь 2017 года на сумму 631 238,90 руб., по акту сверки кредиторская задолженность числилась в сумме 103 755,16 руб. Согласно представленных к проверке реестра платежных документов, выписки из лицевого счета, отчета формы 0503127, акта сверки взаимных расчетов оплата составила в сумме 563 198,49 руб., в том числе оплата по договору на энергоснабжение от 27.02.2017г. составила в сумме 527 483,74 руб. и оплата кредиторской задолженности на начало года составляла в сумме 35 714,75 руб.

Таким образом, информация об исполнении договора на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» в единой информационной системе, не соответствует действительности, что нарушает условия ч.2 ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ и размещена не в полном объеме, что нарушает требования п.10, п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления РФ № 1084 *(Пункты 4.45, 4,53 Классификатора нарушений).*

* 1. В нарушение Постановления РФ № 1093, ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения не размещался отчет о результатах исполнения государственных (муниципальных) контрактов (Пункт 4.43 Классификатора нарушений). К Постановлению РФ №1093 и ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ даны разъяснения Минфином России и Минэкономразвитием РФ, например письмо Минфина России от 05.03.2018г. № 24-03-07/14504.

**3.6.** В ходе проведения аудита закупок установлено, что Администрацией сельского поселения целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена.

Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.

При проведении аудита закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Н.В. Дитятева

1. Далее – Контрактный управляющий [↑](#footnote-ref-2)