**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

«08» февраля 2018 г.

**ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия по вопросу проведения анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.5 годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

**Цель проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Объект проверки:** Администрация Бургинского сельского поселения.

**Проверяемый период**: с 01 января по 31 декабря 2016 года.

**Руководитель и члены контрольной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт № 9-а от 29.01.2018 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе контрольной группы:** нет.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** разногласия на акт проверки представлены в срок и рассмотрены (исх.от 08.02. 2018 г. №01-13/23)

# 

# Результаты контрольного мероприятия

1.При проведении проверки организации закупочной деятельности нарушений не обнаружено.

2. В ходе проверки плана-графика на 2016 год, размещённого в ЕИС, установлено что в план-график внесена закупка на зимнее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (позиция 7) в сумме 862,4 тыс. рублей, путём проведения электронного аукциона. В ходе реализации плана-графика указанная закупка не проводилась, изменения в план- график по данной позиции не вносились. В тоже время постановлением Администрации Бургинского сельского поселения от 29 декабря 2015 года №169 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд » (далее - Постановление №169) предусмотрены случаи внесения изменений в план-график, в том числе и в случае изменения объёма и (или) стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленных в результате подготовки к осуществлению закупки, вследствие чего поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с начальной (максимальной) ценой контракта, предусмотренной планом-графиком закупок, становится невозможной (пункт «а» статьи 9).

*Таким образом, нарушены нормы статьи 21 Федерального Закона №44-ФЗ, Постановления №169 .*

3. Оценкой обоснованности решения о применении способов определения поставщика установлено, что *Заказчиком нарушено условие, определенное частью 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ*. Так в проверяемом периоде размещено закупок у субъектов малого предпринимательства, с НМЦК в сумме 1299,6 тыс. рублей, что составляет 14,1 процент совокупного годового объёма закупок (1299,6/9200,3), что на 0,9 процента или на 80,4 тыс. рублей меньше необходимого объема.

4. В результате оценки установления и применения заказчиком обеспечительных мер нарушений не установлено.

5. Требования законодательства о контрактной системе в части применения антидемпинговых мер при проведении электронных аукционов Заказчиком соблюдены.

6. В ходе анализа контрактов (договоров), заключенных заказчиком с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено, что в отдельных случаях, пытаясь избежать проведения конкурентной процедуры, заказчик искусственно делил закупку на несколько (контракты, сумма каждого из которых не превышает 100 тыс. рублей), что не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный Бюджетным Кодексом РФ.

*Таким образом, заказчиком была нарушена часть 5 статьи 24 Федерального закона №44-ФЗ, повлёкшая за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.*

7. В ходе проверки исполнения контрактов (договоров) Администрации Бургинского сельского поселения установлено следующее:

- в соответствии с пунктом 3.5 ВСН 19-89 Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог" (утв. Минавтодором РСФСР от 14.07.1989 N НА-18/266) приемка отремонтированного участка автомобильной дороги оформляется актом (форма А-1), указанный акт предусмотрен и условиями контрактов. Выборочной проверкой установлено, что по результатам исполнения контракта №[0150300005716000002](http://www.zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0150300005716000002)  на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования в д.Бурга, ул.Лесная (0,558 км) асфальтобетонное покрытие в приложении 1 «Ведомость выполненных работ по ремонту участка автомобильной дороги» к акту приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги не отражены наименование и объёмы работ по сметной документации и их фактическое выполнение (графы 3, 5 и 6). Фактически приёмка свелась к фиксации сметной стоимости, указанной в акте о приёмке выполненных работ (форма № КС-2).

- представленные к проверке общие журналы работ (форма [N КС-6)](consultantplus://offline/ref=16AD21B1C42CBC41738F6051CE0F7EDE81C558D4966F34C20B5A49DA1A8C8B5DEF857C065BEBDCR9f9H), за исключением ООО Строй - Капитал, утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" и применяются для учета выполнения строительно-монтажных работ. В тоже время, для осуществления строительства и ремонта автомобильных дорог ВСН 19-89 предусмотрен журнал работ (ф. А-4), который является основным первичным производственным документом, отражающим последовательность, сроки и условия выполнения дорожно-строительных (мостовых) работ и содержит более полную информацию о строительстве (реконструкции) и ремонте автомобильных дорог. Общие журналы работ (КС- 6) не содержат записи о производстве выполненных работ (ежесменные сведения о начале каждого вида работ и подробное отражение всего хода его выполнения).

Отсутствие объемов работ в журналах не позволяет сравнить их с объемами, включенными в акты о приёмке выполненных работ (форма № КС-2).

- *в нарушение части 3 статьи 103* Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком в установленный срок в реестре контрактов не опубликованы сведения об исполнении контракта с гарантирующим поставщиком.

8.Анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки показала, что социально-экономический эффект достигнут, так как использование бюджетных средств соответствует установленным целям осуществления закупок. В тоже время, при сравнении достигнутых и запланированных результатов мероприятий муниципальной программы «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Бургинского сельского поселения», установлено, что фактически проведены работы по ремонту автомобильных дорог, протяжённостью 3,175 км, что превышает запланированный объём на 0,6 км. *Данный факт свидетельствует либо о некачественном планировании выполнения работ, подлежавших выполнению, либо о несвоевременности внесения изменений в целевые показатели паспорта Программы, что не позволяет определить ее эффективность.*

**Выводы**

Проверкой законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в Администрации Бургинского сельского поселения выявлены:

***нарушения, не содержащие признаки административного правонарушения:***

- нарушение нормы статьи 21 Федерального Закона №44-ФЗ, Постановления №169 ,

- не соответствие формы журнала работ, предусмотренной ВСН 19-89 форме.

***нарушения, содержащие признаки административного правонарушения:***

- нарушения части 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ,

- нарушения части 5 статьи 24 Федерального закона №44-ФЗ,

- нарушения части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ.

***замечания, содержащие признаки нарушения Бюджетного законодательства:***

- нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 470,3 тыс. рублей.

**Предложения**

В целях соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров работ услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации Бургинского сельского поселения, Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить представление главе Бургинского сельского поселения с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия по вопросу проверки проведения анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в Администрации Бургинского сельского поселения, за 2016 год для сведения в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района.

3. Направить информационное письмо с приложением акта проверки в прокуратуру Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор  Счётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | Ю.В. Григорьева  (инициалы, фамилия) |