**УТВЕРЖДАЮ**

 Председатель Счётной палаты

 Маловишерского муниципального района

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

 «20» февраля 2017 г.

**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.

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.2 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 Веребьинского 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 № 17-а от 09.02.2017 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 20.02. 2017 г. №01-13/31)

#

# Результаты контрольного мероприятия

 **1. Проверка организации и планирования закупок**

 **1.1. Организация закупок**

 Заказчиком в соответствии с частями 1 и 2 статьи 38 Федерального закона 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) назначен контрактный управляющий и утверждено положение о контрактном управляющем: Распоряжением администрации Веребьинского сельского поселения от 15.01.2014 №1-рг контрактным управляющим назначен заместитель главы администрации Веребьинского сельского поселения Филиппова Н. А.. Постановлением администрации от 15.01.2014 №6 утверждено положение о контрактном управляющем, в котором изложены функции и полномочия контрактного управляющего.

 Согласно части 23 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Во исполнение требований данной части статьи заказчиком в период проведения проверки представлены документы, подтверждающие образование контрактного управляющего.

 Согласно положениям части 1, 2 и 3 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчиком должна быть создана комиссия по осуществлению закупок.

Постановлением администрации Веребьинского сельского поселения от 23.01.2014 №14 «Об утверждении состава единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений» утверждена комиссия в составе 5 человек, в тоже время порядок работы комиссии не определён.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок в соответствии с частью 1 статьи 40 Федерального закона №44-ФЗ специализированные организации заказчиком не привлекались.

В проверяемом периоде закупки, подлежащие обязательному обсуждению в соответствии с требованиями законодательства, не осуществлялись.

 **1.2. Планирование закупок**

Согласно статье 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учётом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс, БК РФ).

 На 2016 год обязательным документом в сфере планирования являлся только план-график. Размещение закупок в 2016 году регламентировалось двумя совместными приказами:

- Приказ Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ Приказом Минэкономразвития России №182, Казначейства России №7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) «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 размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Приказ №182/7н);

 - Приказ Минэкономразвития России №761, Казначейства России №20н от 27.12.2011 (ред. от 10.06.2013) «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов 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» (далее – Приказ №761/20н).

 Форма плана-графика на 2016 год соответствует форме, утверждённой Приказом №761/20н.

 Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учётом требований, установленных Правительством Российской Федерации (часть 5 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ).

Требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации (часть 6 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ).

 Частью 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ определены период, на который разрабатывается план-график и срок его утверждения заказчиком (план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение десяти рабочих дней после получения заказчиком объёма прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации).

 Согласно требованиям части 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств обязан принимать бюджетные обязательства, исключительно в пределах, доведённых до них лимитов бюджетных обязательств. Бюджетные обязательства принимаются путём заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

 Показатели сводной бюджетной росписи, соответственно и лимиты бюджетных обязательств, утверждены 11.01.2016 года.

 План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год утверждён постановлением администрации Веребьинского сельского поселения от 30.12.2015 №128, то есть до утверждения лимитов бюджетных обязательств, что нарушает требования части 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ.

*Таким образом, план-график закупок администрацией Веребьинского сельского поселения на 2016 год утверждён 30.12.2015 года, что не соответствует сроку, установленному законодательством о контрактной системе в сфере закупок.*

Пунктом 2 Приказа №182/7н установлен срок размещения на официальном сайте планов-графиков, не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет администрации Веребьинского сельского поселения на 2016 год утверждён решением Совета депутатов Веребьинского сельского поселения от 28.12.2015 №27.

План-график закупок администрацией Веребьинского сельского поселения на 2016 год размещён в структурированном виде на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru 31.12.2015 года, что соответствует сроку, установленному законодательством о контрактной системе в сфере закупок с учётом особенностей размещения в ЕИС планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы.

Согласно пункту 5 Приказа №182/7н размещение плана-графика на официальном сайте осуществляется по форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утверждённой Приказом №761/20н.

 На уровне муниципального образования администрацией поселения принято постановление от 6 октября 2014 года №80 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, размещения их в единой информационной системе» (далее – Постановление). Однако данным Постановлением утверждены только требования к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд администрации Веребьинского сельского поселения, тогда как сам порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок постановлением не установлен.

 Данным Постановлением утверждены также требования к форме плана-графика закупок и порядок размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе. Однако в соответствии с нормами федерального законодательства на муниципальном уровне отсутствовала необходимость утверждения требований к форме планов-графиков закупок и порядка их размещения в единой информационной системе. Утверждённыйпостановлением администрации поселения Порядок размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе не содержит период, на который разрабатывается план-график и срок его утверждения, утверждённая постановлением форма плана-графика не соответствует установленной постановлениями Правительства РФ.

Изменения в план - график вносились в связи с необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по причине возникновением непредвиденных обстоятельств. Внесение изменений в план-график соответствует случаю, установленному законодательством о контрактной системе.

В ходе проведения проверки рассмотрена информация, содержащаяся на официальном сайте администрации поселения и официальном сайте ЕИС - www.zakupki.gov.ruсети «Интернет».

Постановлением администрации Веребьинского сельского поселения от 30.12.2015 №128 утверждён план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год.

Постановлениями администрации поселения от 06.04.2016 №55, от 30.06.2016 года №99, от 08.12.2016 №185 и от 28.12.2016 №212 внесены изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации Веребьинского сельского поселения, утверждённый постановлением администрации Веребьинского сельского поселения от 30.12.2015 г. №128.

Анализ постановлений, принятых администрацией поселения в части внесения изменений в утверждённый план-график на 2016 год и версий плана-графика на 2016 год, размещённых на официальном сайте ЕИС, показал следующее:

- на официальном сайте администрации поселения в 2016 году опубликованы 4 постановления о внесении изменений в план-график, тогда как на официальном сайте ЕИС опубликованы только 3 редакции плана-графика.

Проверкой плана-графика на 2016 год, размещённого в ЕИС, установлено следующее:

 Согласно подпункту 4 пункта 5 Приказа №182/7н в плане-графике должна отображаться информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23; 26, 33, 42, 44 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объёма денежных средств по каждому перечисленному объекту закупки.

 Строка плана-графика «Товары, работы и услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (закупки в соответствии с п.4,5,23,26,33,42,44 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ) сформулирована некорректно, т.к. в нее включена закупка товаров, работ или услуг, не относящихся к данному пункту.

**2. Проверка обоснованности закупок**

**2.1. Оценка обоснованности решения о применении способов определения поставщика**

 Частью 1 статьи 18 Федерального Закона №44-ФЗ определено, что обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

 В ходе проверки произведен расчёт совокупного годового объёма закупок Администрации с целью соблюдения ограничений на осуществление закупок. В соответствии с частью 16 статьи 3 Федерального Закона №44-ФЗ, совокупный годовой объём закупок – это утверждённый на соответствующий финансовый год общий объём финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

 Основой расчёта совокупного годового объёма закупок заказчика послужили решения Совета депутатов Веребьинского сельского поселения от 28.12.2015 г. №27 «Об утверждении бюджета Веребьинского сельского поселения на 2016 год» (с изменениями), далее - Решения о бюджете. При этом из общего годового объёма бюджетных ассигнований исключены ассигнования на расходы, не связанные с осуществлением закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (расходы на выплату заработной платы с начислениями, межбюджетные трансферты и безвозмездные перечисления, уплата налогов и сборов и т.п.).

 В результате расчёта совокупный годовой объём закупок Администрации на 2016 год составил - 7374,2 тыс. рублей, совокупный объём закупок, включенный в план – график (с учетом редакций) составил 7373,15 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 24 Федерального закона №44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

 В проверяемом периоде заказчиком использовались следующие способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя): открытый аукцион в электронной форме и закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Запрос котировок заказчиком в проверяемом периоде не осуществлялся.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в объёме не менее, чем пятнадцать процентов совокупного годового объёма закупок, рассчитанного с учётом части 1.1 настоящей статьи, путём проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками размещения заказов являются данные субъекты.

Во исполнение указанных норм в извещениях о проведении закупок, а так же в документации содержатся преимущества, установленные отдельным категориям поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – субъектам малого предпринимательства, что соответствует вышеуказанным требованиям законодательства.

В проверяемом периоде у субъектов малого предпринимательства размещено закупок с НМЦК в сумме 2243,0 тыс. рублей, что составляет 30,4 процента совокупного годового объёма закупок (2243,0/7373,15).

 Кроме конкурентных закупок заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В соответствии с планом-графиком, размещенным на официальном сайте (в редакции от 30.12.2016), годовой объём закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ составил 5130,15 тыс. рублей. Ограничения годового объёма закупок, на основании данного пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

 Согласно представленной информации, заказчиком за 2016 год заключено 63 договора (контракта) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) на сумму 2289,1 тыс. рублей.

 При сопоставлении информации по закупкам установлено, что в годовой объём закупок у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ включена закупка с гарантирующим поставщиком по договору энергоснабжения от 01.01.2014 года № 52-00059 (Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Великий Новгород» (ООО «ТНС энерго Великий Новгород») включено в Федеральный информационный реестр гарантирующих поставщиков и зон их деятельности), тогда как для заключения договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии предусмотрен пункт 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

#  Следовательно, заказчиком при способе определения поставщика определён неверный случай для осуществления закупки у единственного поставщика*.*

#  *Данный факт носит признаки административного правонарушения по статье 7.29 «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)»*  *КОАП РФ.*

 **2.2 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены кон** -

 **тракта**

В проверяемом периоде начальная (максимальная) цена контрактов (далее – НМЦК) устанавливалась заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ, которая определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

 В ходе контрольного мероприятия установлено, что заказчик при определении НМЦК во всех трёх процедурах по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) использовал проектно-сметный метод (составлялся локальный ресурсный сметный расчёт).

**3. Анализ действий заказчика в процессе определения поставщика**

 **3.1 Документация о закупках**

 В ходе проведения аудита закупок в части оценки документации о закупках установлено, что заказчиком применялись необходимые требования, предусмотренные Федеральным законом №44-ФЗ.

Анализ извещений об осуществлении закупок, документации о закупках показал, что заказчиком установлены требования к обеспечению заявок в размере 1 % от НМЦК, что соответствует статье 44 Федерального закона №44-ФЗ, а так же требования исполнения контракта в размере 5 % от НМЦК, что соответствует статье 96 Федерального закона №44-ФЗ.

 При проведении аудита закупок Заказчиком представлены документы, подтверждающие предоставление участниками электронных аукционов, с которыми заключаются контракты, обеспечения исполнения контракта. Исполнение контрактов обеспечено денежными средствами, что подтверждается платёжными поручениями. Метод обеспечения исполнения контрактов в виде предоставления банковских гарантий в проверяемом периоде не использовался. В результате оценки установления и применения заказчиком обеспечительных мер нарушений не установлено.

 К проверке заказчиком представлены документы, подтверждающие возврат поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесённых в качестве обеспечения исполнения контракта.

 *Анализ соблюдения сроков возврата денежных средств, внесённых в качестве обеспечения исполнения контракта, показал, что по контракту №0150300003716000003 нарушен срок возврата средств, установленный условиями контракта.*

В соответствии с нормами статьи 70 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком в единой информационной системе размещены проекты контрактов, которые отвечают требованиям, предусмотренным частью 2 статьи 70 Федерального закона №44-ФЗ при проведении электронных аукционов.

**3.2 Рассмотрение и оценка поданных заявок на участие**

 В соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ заказчик, в зависимости от способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), рассматривает заявки, поданные участниками закупки, в части наличия и соответствия необходимых сведений и документов в отношении закупаемого товара, работы, услуги, в том числе анализ сведений об участнике закупки и установления соответствия сведений о нём требованиям документации и (или) извещения о закупке, а также требованиям Федерального закона о контрактной системе.

3.2.1. При проведении аудита закупок проанализирован процесс рассмотрения заявок на участие в электронных аукционах. Данная информация представлена далее по каждому опубликованному на официальном сайте извещению о проведении электронного аукциона.

# №0150300003716000001 *с НМЦК в размере 1630830,00 рублей*

# Наименование объекта закупки «Выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения в д.Замостье, д.Концы».

1. На участие в электронном аукционе были поданы четыре заявки. Срок окончания рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе 22.07.2016 года.

2. Первые части поданных заявок соответствовали требованиям, установленным документацией об электронном аукционе, и были допущены комиссией к дальнейшему участию в электронном аукционе в соответствии с протоколом рассмотрения заявок от 22 июля 2016 года, который размещён в ЕИС не позднее даты окончания срока рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе.

3. В электронном аукционе приняли участие только три участника, протокол проведения электронного аукциона от 25.07.2016 размещён на электронной площадке (далее - ЭП) и на сайте 25.07.2016 года.

 4. При рассмотрении вторых частей заявок в соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 28 июля 2016 года, размещённым на ЭП 28.07.2016, на сайте - 29 июля 2016 года, было принято решение о соответствии заявок участников электронного аукциона установленным требованиям. Общий срок рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе соблюдён.

В результате конкурентной борьбы участников аукциона НМЦК снизилась до 1199000,00 рублей. В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона №44-ФЗ победителем признан участник, предложивший наиболее низкую цену контракта, Общество с ограниченной ответственностью «Экострой».

5. Муниципальный контракт заключен с победителем на сумму 1199000 рублей 09.08.2016 года, через 12 дней, с даты размещения в ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона.

# №0150300003716000002 *с НМЦК в размере 303982,00 рублей*

Наименование объекта закупки «Выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения в д. Гарь, ул. Северная и Южный переулок».

1. На участие в электронном аукционе были поданы три заявки. Срок окончания рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе 22.07.2016 года.

2. Первые части поданных заявок соответствовали требованиям, установленным документацией об электронном аукционе, и были допущены комиссией к дальнейшему участию в электронном аукционе в соответствии с протоколом рассмотрения заявок от 22 июля 2016 года, размещённым в ЕИС не позднее даты окончания срока рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе.

3. В электронном аукционе приняли участие три участника, протокол проведения электронного аукциона от 25.07.2016 размещён на ЭП и на сайте 25.07.2016 года.

 4. При рассмотрении вторых частей заявок в соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 28 июля 2016 года, размещённым на ЭП 28.07.2016, на сайте - 29 июля 2016 года, было принято решение о соответствии заявок участников электронного аукциона установленным требованиям. Общий срок рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе соблюдён.

В результате конкурентной борьбы участников НМЦК снизилась до 209000,00 руб. В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона №44-ФЗ победителем признан участник, предложивший наиболее низкую цену контракта, Общество с ограниченной ответственностью «Экострой».

5. Муниципальный контракт заключен с победителем на сумму 209000 рублей 09.08.2016 года, через 12 дней, с даты размещения в ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона.

# №0150300003716000003 *с НМЦК в размере 300350,00 рублей*

# Наименование объекта закупки «Выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в д. Гарь, ул. Молодежная».

1. На участие в электронном аукционе были поданы две заявки. Срок окончания рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе 22.07.2016 года.

2. Первые части поданных заявок соответствовали требованиям, установленным документацией об электронном аукционе, и были допущены комиссией к дальнейшему участию в электронном аукционе в соответствии с протоколом рассмотрения заявок от 22 июля 2016 года, размещённым в ЕИС не позднее даты окончания срока рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе.

3. В электронном аукционе приняли участие три участника, протокол проведения электронного аукциона от 25.07.2016 размещён на ЭП и на сайте 25.07.2016 года.

 4. При рассмотрении вторых частей заявок в соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 28 июля 2016 года, размещённым на ЭП 28.07.2016, на сайте - 29 июля 2016 года, было принято решение о соответствии заявок участников электронного аукциона установленным требованиям. Общий срок рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе соблюдён.

В результате конкурентной борьбы участников НМЦК снизилась до 248000,00 рублей. В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона №44-ФЗ победителем признан участник, предложивший наиболее низкую цену контракта, Общество с ограниченной ответственностью «Экострой».

5. Муниципальный контракт заключен с победителем на сумму 248000 рублей 09.08.2016 года, через 12 дней, с даты размещения в ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона.

**3.3. Заключение контрактов**

 **3.3.1 Применение антидемпинговых мер**

 В ходе проведения аудита закупок рассмотрено применение заказчиком антидемпинговых мер.

 В соответствии с частью 2 статьи 37 Федерального закона №44-ФЗ, если при проведении аукциона НМЦК составляет пятнадцать миллионов рублей и менее и участником закупки, с которым заключается контракт, предложена цена контракта, которая на 25 и более процентов ниже НМЦК, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере, указанном в части 1 статьи 37 Федерального закона №44-ФЗ, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки в соответствии со статьёй 37 Федерального закона №44-ФЗ.

 При проведении аудита закупок установлено, что в проверяемом периоде заказчик дважды применил антидемпинговые меры при заключении контрактов по результатам проведения электронных аукционов: **№0150300003716000001** и **№0150300003716000002**, что соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

 Таким образом, заказчиком соблюдены требования законодательства о контрактной системе в части применения антидемпинговых мер при проведении электронных аукционов.

* + 1. **Заключение контрактов (договоров)**

 В проверяемом периоде конкурентным способом посредством проведения электронных аукционов заказчиком заключено три муниципальных контракта на общую сумму 1656,0 тыс. рублей с Обществом с ограниченной ответственностью «Экострой», являющимся победителем электронных аукционов.

 В соответствии с нормами статьи 70 Федерального закона №44-ФЗ по результатам проведения электронного аукциона контракт заключается с победителем такого аукциона, а в случаях, предусмотренных настоящей статьёй, с иным участником такого аукциона, заявка которого на участие в таком аукционе в соответствии со статьей 69 настоящего Федерального закона признана соответствующей требованиям, установленным документацией о таком аукционе. Контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов электронного аукциона.

В ходе оценки контрактов, заключенных конкурентным способом, установлено, что порядок их заключения соблюдён, муниципальные контракты размещены в ЕИС в установленный срок.

 Контракт заключается на условиях, указанных в извещении о проведении электронного аукциона и документации о таком аукционе, по цене, предложенной его победителем. В то же время при осуществлении закупки №0150300003716000001 предмет заключенного контракта - выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Веребьинского сельского поселения в д. Замостье Первомайский переулок, ул.Тенистая, ул.Зеленая, ул.Зеленая до перевоза, переулок; д.Концы не соответствует объекту закупки, указанному в извещении о проведении электронного аукциона и документации об аукционе в электронной форме - выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения д.Замостье, д. Концы.

 Срок исполнения контрактов установлен в пределах 2-х месяцев. В ходе реализации контрактов установлено что, по двум контрактам из трёх работы выполнены досрочно, по одному - в срок. Таким образом, заказчиком обеспечена своевременность расходов на закупки.

 Также Заказчик заключал контракты на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому Заказчику предоставлено право на осуществление закупки товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Однако заключение прямых договоров с поставщиками несёт риски неэффективного использования бюджетных средств.

 Исследование поставщиков, подрядчиков и исполнителей на основании информации, представленной в ходе проверки, позволяет выделить одного из основных контрагентов, с которыми заказчиком преимущественно заключались муниципальные контракты. Выборочно информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| контрагент | кол-воконтрактов | Сумма, тыс. руб. | примечание |
| ООО «Вишерстрой» | 3 | 278,3 | Очистка дорог от снега |
| 3 | 288,1 | Установка дорожных знаков |
| 6 | 495,8 | Ремонт автомобильных дорог |
| 2 | 197,5 | Ремонт моста |

 Причём отдельные контракты заключались заказчиком в один день (01.11.2016 года – 3 контракта на ремонт автомобильных дорог в общей сумме 221,4 тыс. рублей, 28.12.2016 – 2 контракта на ремонт моста в сумме 197,5 тыс. рублей).

 Заключение указанных контрактов направлено на достижение одной общей цели - выполнение работ по ремонту автомобильных дорог (установку дорожных знаков). Единовременное заключение муниципальных контрактов с единым подрядчиком на выполнение работ, которые могут быть объединены в один объект закупки, свидетельствует о неверном выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), желании избежать использования конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

#  *Данный факт носит признаки административного правонарушения по статье 7.29 «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)»*  *КОАП РФ.*

**4. Проверка исполнения заключенных контрактов**

 4.1.Исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путём взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с законодательством.

4.1.1.При проведении аудита закупок проанализированы документы, свидетельствующие об исполнении условий муниципальных контрактов по закупкам, осуществлённым конкурентным способом. Данные анализа приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Номер закупки (муниципального контракта) | Предмет закупки | Стоимость заключенного контракта,тыс. руб. | Срок окончания работ | Документы, свидетельствующие об исполнении контракта |
| 1 | №0150300003716000001 | ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Веребьинского сельского поселения в д. Замостье Первомайский переулок, ул.Тенистая, ул.Зеленая, ул.Зеленая до перевоза, переулок; д.Концы | 1199,0 | 30.09.2016 |  КС- 2 от 01.10.2016, ЗКР № 406 от 07.10.2016, № 407 от 07.10.2016, № 418 от 14.10.2016 |
| 2 | №0150300003716000002 | выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Веребьинского сельского поселения в д. Гарь, ул.Северная и Южный пер.  | 209,0 | 30.09.2016 | КС- 2 от 06.09.2016, ЗКР № 356 от 08.09.2016, № 357 от 08.09.2016. |
| 3 | №0150300003716000003 | выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Веребьинского сельского поселения в д. Гарь, ул.Молодежная  | 248,0 | 30.09.2016 | КС- 2 от 06.09.2016, ЗКР № 364 от 20.09.2016, № 365 от 20.09.2016, № 369 от 20.09.2016. |

 Условиями муниципальных контрактов предусмотрена приёмка выполненных работ. Для проведения внутренней экспертизы, по решению заказчика, может создаваться приёмочная комиссия, состоящая не менее чем из 5 человек (часть 6 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ) с целью **проверки результатов исполнения поставщиком** (подрядчиком) контрактных обязательств, касающихся их соответствия условиям подписанного контракта. Постановлением администрации Веребьинского сельского поселения от 22.10.2014 года № 91 создана комиссия по приёмке автодорог.

 По результатам исполнения контракта №0150300003716000003 на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Веребьинского сельского поселения в д. Гарь, ул. Молодёжная представлен акт приёмки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги. В приложении 1 «Ведомость выполненных работ по ремонту участка автомобильной дороги» к указанному акту 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).

4.1.2. Выборочной проверкой муниципальных контрактов, заключенных с единственным поставщиком, установлено:

 В октябре 2016 года с ООО «Вишерстрой» были заключены 3 муниципальных контракта по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (не превышающие ста тысяч рублей) с идентичным предметом закупки - установка дорожных знаков в д. Подгорное, д. Оксочи, д. Веребье, д. Гарь, д. Заручевье, в общей сумме 288,1 тыс. рублей.

 Заключение муниципальным заказчиком в течение года нескольких договоров с идентичным предметом закупки, но включенных в разные контракты, является необоснованным дроблением единого объекта закупки. Кроме того, предметы отдельных договоров содержат одни и те же места проведения работ (д. Веребье, д. Подгорное), что также подтверждает дробление объекта закупки.

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

 В силу пункта 5.4 указанных муниципальных контрактов работы выполняются в соответствии со сметой. В соответствии с частью 3 статьи 709 Гражданского кодекса Российской Федерации в случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения её заказчиком.

Анализ локальных смет, представленных к муниципальным контрактам №260916, № 201016, №211016, показал следующее:

 - в локальных сметах применены расценки ТЕР 27-83-1 «Установка дорожных знаков на металлических стойках». Территориальные единичные расценки на строительные и специальные строительные работы ТЕР- 2001 Новгородская область часть 27 «Автомобильные дороги» содержат всего 12 разделов, и оканчиваются расценками 27-12-010. Исходя из содержания территориальных сметных нормативов, предназначенных для определения затрат при выполнении строительных работ и составления на их основе сметных расчётов (смет) на производство указанных работ, в указанных сметах следовало применить расценки из подраздела 9.2. «ДОРОЖНЫЕ ЗНАКИ» Таблица 27-09-008 установка дорожных знаков бесфундаментных на металлических стойках;

- в состав смет включены затраты на резерв средств на непредвиденные расходы в размере 2 процентов, в общей сумме 5,6 тыс. рублей. Согласно пункту 4.96 методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) «непредвиденные расходы» - это резерв денежных средств (финансовых ресурсов), предназначенный для возмещения работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе составления рабочей документации или в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства по объектам (видам работ), предусмотренных в утверждённом строительстве. Таким образом, потребность в непредвиденных затратах возникает только при строительстве, осуществлении капитального ремонта и реконструкции и закладывается при разработке проектно-сметной документации. Выполнение работ по установке дорожных знаков к вышеперечисленным видам работ не относится, следовательно, у подрядчика отсутствовали основания для включения в локальные сметы резерва на непредвиденные расходы.

*Данный факт привёл к неэффективному использованию бюджетных средств по статье 34 Бюджетного кодекса РФ, что в конечном итоге даёт основания полагать о нанесении ущерба бюджету поселения, в сумме 5,6 тыс. рублей.*

 4.2. Составление отчёта является обязанностью заказчика. В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23 или 44 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчёте, размещаемом в единой информационной системе.

  *Согласно информации размещённой на официальном сайте, отчёт об исполнении контракта 0150300003716000002 на сумму 209,0 тыс. рублей размещён на официальном сайте с нарушением установленного срока. Отчёт об исполнении контракта с гарантирующим поставщиком не размещён.*

 *Данный факт носит признаки административного правонарушения по части 2 статьи 7.31 «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» КОАП РФ.*

 4.3. Для обеспечения прозрачности этапов работ (оказания услуг) Федеральным законом №44-ФЗ предусмотрена необходимость ведения заказчиком реестра контрактов. В силу части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан в течение трёх рабочих дней направлять сведения в реестр контракт о заключении, изменении, исполнении, расторжении контракта, а также о приёмке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

 Проверкой реестра контрактов установлено:

- сведения об исполнении трёх контрактов №0150300003716000001, № 0150300003716000002, №0150300003716000003 опубликованы в реестре контрактов с нарушением установленного срока: контракты заключены 09.08.2016, тогда как информация об исполнении контракта опубликована на официальном сайте только 12.09.2016г;

- сведения об исполнении контракта с гарантирующим поставщиком в реестре контрактов в установленный срок не опубликованы.

*Таким образом, заказчиком должным образом не обеспечена открытость и прозрачность информации о закупках.*

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов. К проверке представлен реестр, в тоже время порядок его ведения администрацией поселения не разработан.

 **5. Анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки**

 5.1. При оценке эффективности расходов на закупки, произведённые заказчиком, был определён Абсолютный объём экономии при проведении закупок путём проведения конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), который составил 579,1 тыс. рублей и Относительный объём экономии, который составил 25,9 % . Данные по каждой закупке приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Предмет заказа | Вид заказа | НМЦ | Стоимость заключенного контракта  | Бюджетная эффективность |
| абсолютная (гр.4-гр.5) | относительная (гр.6/гр.4)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения д.Гарь ул.Северная, Южный переулок | электронный аукцион | 304,0 | 209,0 | 95,0 | 31,2 |
| 2 | выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения д.Гарь ул. Молодежная | 300,3 | 248,0 | 52,3 | 17,4 |
| 3 | выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения  д.Замостье , д. Концы | 1630,8 | 1199,0 | 431,8 | 26,5 |
|  | **ИТОГО** |  | **2235,1** | **1656,0** | **579,1** | **25,9** |

 За счет проведения электронных аукционов администрацией достигнута значительная экономия бюджетных средств.

 В то же время сэкономленные бюджетные средства на осуществление новых закупок не направлялись, что привело к их аккумулированию на едином счёте по учёту средств бюджета поселения (пояснения Администрации (исх. №34 от 01.02.2017 г.)). Учитывая, что контракты заключались в августе 2016 года, указанные бюджетные средства в сумме 579,1 тыс. рублей находились на счёте в течение 5-ти месяцев.

 *Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств, в указанной выше сумме, не соблюдён.*

В ходе оценки эффективности расходов на закупки так же были определены основные показатели анализа конкуренции, которыми являются:

1*. Среднее количество поданных заявок на одну закупку*, рассчитываемое по следующей формуле:

(КЗ / КП = СКЗ), где:

КЗ – общее количество заявок, поданных участниками (учитываются все процедуры),

КП – общее количество процедур закупок,

СКЗ – среднее количество поданных заявок на одну закупку.

Показатель среднего количества поданных заявок на одну закупку равен 3.

2. *Среднее количество допущенных заявок на одну закупку*, которое рассчитывается по следующей формуле:

(КДЗ / КП = СКДЗ), где:

КДЗ – общее количество заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок,

КП – общее количество процедур закупок,

СКДЗ – среднее количество допущенных заявок на одну закупку.

Показатель среднего количества допущенных заявок на одну закупку составил 2,7.

3. *Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя*), которая рассчитывается по следующей формуле:

(ЕП / ООЗ = ДЕП), где:

ЕП – закупки, осуществленные в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ,

ООЗ – общий объём закупок (в стоимостном выражении),

ДЕП – доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Показатель доли закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) составил 0,72 или 72 процента. Приобретение товара у единственного поставщика не относится к конкурентному способу осуществления закупки.

 *Таким образом, оценивая показатели конкуренции, можно сделать вывод о соблюдении заказчиком принципа обеспечения конкуренции, в тоже время доля закупок у единственного поставщика является достаточно высокой (72 процента всех закупок), что непосредственно влияет на эффективность осуществления закупок.*

 5.2. Анализ и оценка результативности расходов на закупки осуществлялись с учётом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленных статьями 12 и 13 Федерального закона №44-ФЗ.

В ходе проведения аудита закупок при рассмотрении планирования и осуществления закупок, относящихся к дорожной деятельности, установлено, что мероприятия муниципальной программы «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Веребьинского сельского поселения», утверждённые постановлением №39 от 29.05.2014 (далее - Программа), при проведении конкурентных процедур исполнялись посредством заключения контрактов.

Паспортом программы одним из показателей, характеризующих состояние автомобильных дорог, установлен показатель:

|  |  |
| --- | --- |
| Целевой показатель | Плановое значение на 2016 год |
| Протяжённость автомобильных дорог общего пользования местного значения сельского поселения, не отвечающих нормативным требованиям (км) |  56,2 |

На 2015 год значение целевого показателя было установлено – 57,8 км, следовательно, на 2016 год планировалось проведение ремонтных работ в объеме 1,6 км.

 Социально-экономический эффект достигнут, так как использование бюджетных средств соответствует установленным целям осуществления закупок.

При сравнении достигнутых и запланированных результатов проверкой установлено, что фактически проведены работы по ремонту автомобильных дорог, протяжённостью 3,5 км, что в 2 раза превышает запланированный объём. *Данный факт свидетельствует либо о некачественном планировании выполнения работ, либо о несвоевременности внесения изменений в целевые показатели паспорта Программы, что не позволяет определить экономическую результативность.*

 Поскольку Закон о контрактной системе охватывает полный цикл закупки, начиная от планирования до исполнения обязательств по контракту, то перечисленные в акте проверки нарушения указывают на отсутствие взаимосвязи между этапами осуществления закупки и на несоблюдение принципа единства контрактной системы в сфере закупок, предполагающего применение единых принципов и подходов, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ, и позволяющих обеспечивать муниципальные нужды посредством планирования и осуществления закупок.

**Выводы**

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

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

 - нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона от 05 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 - нарушение части 5 статьи 24 Федерального закона от 05 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 - нарушение части 4 пункта 5 приложения к Приказу Минэкономразвития России № 182/7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков на 2015-2016 годы».

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

 - нарушения пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 - нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 - нарушения части 3 статьи 103 Федерального закона от 05 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

- нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 584,7 тыс. рублей;

- нарушения статьи 73 Бюджетного кодекса РФ.

 **Предложения**

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

1. Направить представление главе Веребьинского 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 Веребьинского 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.

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