

АКТ № 2

плановой проверки соблюдения требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении Муниципального учреждения Администрация Сеймского сельсовета

07.12.2018 г.

Главным специалистом-экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Мантуровского района Курской области Дунаевой Светланой Юрьевной в соответствии с планом проверок по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, на основании части 3 пункта 3, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями), распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области от 23.11.2018г. № 285 проведена плановая проверка по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Муниципальном учреждении Администрации «Сеймский сельсовет». Плановая проверка проводилась с 26 ноября по 07 декабря 2018 г. Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 01.01.2018 г. выборочно. Плановая проверка проведена с уведомлением должностных лиц. (Уведомление № 2 от 23.11.2018г.)

Цель плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предмет плановой проверки: соблюдение положений части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации при размещении заказов для муниципальных нужд.

Объект плановой проверки: Муниципальное учреждение Администрация «Сеймский сельсовет». Официальное полное наименование учреждения : Муниципальное учреждение Администрация «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области от 26 апреля 2010 года №26-ЗКО «О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

Официальное сокращенное наименование учреждения : .
Администрация «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

1. Общие положения.

Администрация «Сеймский сельсовет» Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области «О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

Муниципальное образование «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области от 26 апреля 2010 года № 26-ЗКО «О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

В состав территории Сеймского сельсовета Мантуровского района курской области входят следующие населенные пункты: с. Сейм, д. Бочаровка, х.Выселки-Трубацкие, д.Зареченка, с.Кривец.

Изменения границ Сеймского сельсовета Мантуровского района осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законом Курской области по инициативе населения Сеймского сельсовета Мантуровского района, органов государственной власти Курской области, федеральных органов государственной власти.

Площадь Сеймского сельсовета Мантуровского района составляет 82,47 кв.км.

Административным центром Сеймского сельсовета Мантуровского района является с. Сейм.

Администрация сельсовета имеет печать, штампы, бланки установленного образца, расчетный и иные счета в банковских учреждениях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Местонахождение администрации сельсовета:
307024, Российская Федерация, Курская область, Мантуровский район с. Сейм, ул. Заводская 1, телефон (факс) 8 (47155) 51-1-12.
Зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц от 08.11.2010года за государственным регистрационным номером 2104614011951 .

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации

Федерации., ИНН/КПП юридического лица 4614000708/461401001 серия 46 №001602088.

Расходы на содержание Администрации сельсовета предусматривается в бюджете муниципального образования отдельной статьей, в соответствии с классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

2. Нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность Учреждения в сфере осуществления закупок.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд администрации «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области является муниципальным заказчиком.

В ходе проведения плановой проверки использовались следующие материалы и документы:

- Устав учреждения; (приложение 1)
- положение о закупках товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области.
(приложение 2)
- положение о контрактном управляющем (приложение 3)
- удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд (приложение 4)
- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде;
- планы закупок на 2017 год, планы графики 2016, 2017 год (приложение 5).
- финансовые документы, подтверждающие исполнение договора (товарные накладные, акты приема-передачи товара, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные поручения).
- бюджетная смета на 2016 год, бюджетная смета на 2017 год (приложение 6).

На основании постановления №41 от 30.05.2017г. Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области создана аукционная комиссия в количестве 5 человек.

На основании Распоряжения №24 от 25.02.2015г. о назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) Администрации «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области возложены обязанности на Разуваеву Светлану Вячеславну, разработана и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего. В соответствии с п.6 ст.38 Федерального закона № 44 -ФЗ от 05.04.2013г., контрактный управляющий прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, (удостоверение о повышении квалификации № 462401314937 от 24.02.2015г. На основании Постановления № 15 от 10.03.2014 года, утверждено положение о контрактном управляющем.

Совокупный годовой объем закупок на 2016 год согласно, представленной учреждением бюджетной сметы составляет 2362980 рублей, 00 коп., на 2017 год 6525831 рублей, 00 копеек.

В соответствии с положениями статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств ведут реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов содержат следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки,

Данное требование выполнено и ведется в полном объеме.

3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенный в план-график.

Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

Согласно частям 3,4 статьи 93 Закона №44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных п. 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не требуется.

Учреждением на основании пункта 4, части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ было заключено на 2016 год 61 договоров с единственным поставщиком сумму 4055979,94 рублей 00 копеек, на 2017 год заключено - 28 договоров на сумму 4145485 рублей 10 копейка .

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

В ходе проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы(ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В Администрации «Сеймский сельсовет» в 2017 году комиссия создана 3 раза:

на основании распоряжения №45 от 10.07.2017 г. О создании комиссии в связи с проведением экспертизы с проведением экспертизы выполненных работ по контракту № 0144300020217000002 от 06 июля 2017 года.

на основании распоряжения № 53 от 18.08.2017 г. О создании комиссии в связи с проведением экспертизы выполненных работ по контракту № 0144300020217000003 от 14 августа 2017 года.

на основании распоряжения № 54 от 18.08.2017 г. О создании комиссии в связи с проведением экспертизы выполненных работ по контракту №0144300020217000004 от 14 августа 2017 года.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных контрактах и договорах.

Акт приемки товара подписывают ответственные лица.

6. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проведенных на основании журнала №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала №7 «По выбытию и перемещению не финансовых активов».

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляется по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Проверкой установлено что товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, всегда своевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета.

7. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

8. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 №1047 «Об общих требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов» Администрацией Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области принято Постановление №136 от 30.12.2016 года «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок, планов-графиков.

План закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона от 15.04.2013 года № 44-ФЗ в процессе составления и рассмотрения проектов бюджета и утверждается в течении десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств. Утвержденный план-закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течении трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

На 2017 год бюджетная смета в Администрации «Сеймский сельсовет» утверждена 30.12.2016 года в сумме 6525831,39 рублей,, план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден на основании постановления № 131 от 28.12.2016 года, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 30.12.2016 года, что соответствует установленному сроку. В течении года в план закупок вносились изменения 4 раза. Последняя действующая версия от 05.07.2017 года.

План- график на 2017 год утвержден на основании приказа №135 от 23.12.2016года, размещен на официальном сайте 30.12.2016года, что соответствует установленному сроку согласно частям 10 и 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Законодательством Российской Федерации. установленному сроку. В течении года в план-график вносились изменения 6 раз, последняя версия от 03.07.2017 года, размещена на официальном сайте 05.07.2017 года в сумме 4453248,11 рублей.

Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В план-график включается информация в отношении каждой закупки.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

На 2016 год бюджетная смета утверждена 12.01.2016года в сумме 2362980,00 рублей, план-график на 2016 год утвержден на основании распоряжения №7 от 22 01.2016 года, размещен на официальном сайте 22 января 2016 года, что соответствует установленному сроку согласно частям 10 и 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств или утверждения плана финансового-хозяйственной деятельности в соответствии с Законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 4.ч. 1 статьи 93 №44-ФЗ «О контрактной системе» в 2016 году Администрации «Сеймский сельсовет» сумма по плану графику превышает утвержденные бюджетные лимиты, что является нарушением.

В течении года в план-график за 2016 год изменения вносились 3 раза.

В соответствии с ч.1 ст.30 Закона №44-ФЗ заказчики, обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч.1.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ путем: проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двух этапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При проверке установлено, что в 2016, 2017 годах, все закупки осуществлены в соответствии с п.4, ст.93 Закона №44-ФЗ, как у единственного поставщика, поэтому заказчик не обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ, по итогам года, Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (форма отчета утверждена постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 №238) и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить в ЕИС. Администрация «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области данная обязанность исполнена в установленный срок, отчет за 2016 год размещен на официальном сайте 31 марта 2017 года, за 2017 год 26 марта 2018 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Главный специалист-эксперт по внутреннему муниципальному финансовому контролю по результатам проверки заключает:

1. Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере размещения заказа, осуществления закупок Администрации «Сеймский сельсовет» выявлены нарушения:

Согласно п. 4.ч. 1 статьи 93 №44-ФЗ «О контрактной системе» в 2016 году администрации «Сеймский сельсовет» сумма по плану графику превышает утвержденные бюджетные лимиты, что является нарушением.

2. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендую заказчику Администрации «Сеймский сельсовет»: своевременно вносить изменения в план-график.

3. Второй экземпляр акта направить Заказчику администрация «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

4. Контрольному органу разместить акт проверки на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru в течении 3 дней после подписания.

Акт составлен в двух экземплярах на 9 листах:

первый экземпляр - главному специалисту по внутреннему муниципальному финансовому контролю

второй экземпляр - Заказчику администрация «Сеймский сельсовет»

Главный специалист-эксперт по внутреннему муниципальному финансовому контролю

С.Ю. Дунаева

Глава администрации «Сеймский сельсовет» Мантуровского района



А.Н. Уколов

Главный бухгалтер администрации «Сеймский сельсовет» Мантуровского района

Т.А. Шабанова

Один экземпляр получен

«11» декабрь 2018 г.