АКТ №1

р.п. Новые Бурасы 17июля2017 года

Саратовская область

Наименование контролирующего органа: Финансовое управление администрации Новобурасского муниципального района.

Основаниепроведения проверки:

1. Положение о порядке осуществления полномочий финансового управления администрации Новобурасского муниципального района по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный Постановлением администрации Новобурасского муниципального района от 31.03.2014г. № 46.
2. План проверок финансового управления Новобурасского муниципального района на II полугодие 2017 года, утвержденный 23.05.2017г.,
3. Приказ Финансового управления № 25/1от 11.07.2017г.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупок для муниципальных нужд.

Предмет проверки: соблюдение Администрацией Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Вид проверки: плановая, выездная.

Проверяемый период:с 01.01.2016 года по 31.12.2016года.

Сроки проведения проверки: с 12.07.2017 года по 17.07.2017года.

Проверка проведена: начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - Сосновцевой Е. В.; консультантом по контрольно-ревизионной работе отдела бухгалтерского учета и отчетности - Анисимовой Н. С.

Субъект проверки: Администрация Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области».

Юридический адрес: 412571, Саратовская область, Новобурасский район, с. Лох, ул. Молодежная, д. 8.

ИНН/КПП 6421002702/642101001

ОГРН 1066404000618

До начала осуществления контрольного мероприятия, руководителю Учреждения было вручено уведомление о проведении контрольного мероприятия № 656 от 11.07.2017г. Случаев отказа в предоставлении информации не было.

Проверка осуществлялась по документам, предоставленным учреждением, а также на основании информации, размещенной вЕдиной информационной системе в сфере закупок, в том числе рассмотрены:

- план-график закупок на 2016 год;
- распоряжение о назначении контрактного управляющего;
- положение «О контрактном управляющем»;

- постановление о создании комиссии по приемке и экспертизе поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги);

- положение о комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд;

- контракты, заключенные по результатам проведенных закупок;

- договоры (контракты), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с действующим законодательством;

- акты о проведении приемки товаров, работ, услуг;

- заключения о проведении экспертизы результатов предусмотренных контрактами;

- отчеты об исполнении контрактов;

- товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ и другие документы, подтверждающие выполнение работ, оказание услуг, поставку товара.

В проверяемом периоде Главой Лоховского муниципального образования, являлся Кунин Василий Александрович, назначен на должность Решением «Об избрании Главы Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области – Председателя Совета Лоховского муниципального образования» № 2 от 17.09.2013г. В настоящее время исполняющим обязанности Главы Лоховского муниципального образования является Шамина А. Ж.

Квалифицированное бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляет муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия поселений Новобурасского муниципального района» на основании договора на бухгалтерское обслуживание Лоховского муниципального образования от11.01.2016г. № 1, заключенного между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общие сведения о проверяемом Учреждении

Администрация Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской областиосуществляет свою деятельность на основании Устава Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области, принятого решением Совета Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области 08 декабря 2005 года № 9(с внесенными изменениями и дополнениями Решением Совета Лоховского МО последние от 11.05.2017 года № 152). Устав зарегистрирован Главным управлением Министерства Российской Федерации по Приволжскому федеральному округу 27 декабря 2005 года государственный регистрационный номер RU 645213052005001.

Администрация муниципального образования исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления муниципального образования, наделенный настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Саратовской области, а также обладает иными полномочиями.

К полномочиям администрации муниципального образования относится:

Разработка и внесение на утверждение Совету проекты планов и программ комплексного социально-экономического развития муниципального образования и организует их исполнение;

составление проекта бюджета муниципального образования, осуществление исполнения бюджета муниципального образования, ведомственный контроль за исполнением бюджета муниципального образования, представление отчета об исполнении бюджета муниципального образования на утверждение Совета;

оказание содействия развитию предпринимательства;

организация и осуществление муниципального контроля по вопросам, предусмотренным федеральными законами;

создание муниципальных предприятий и учреждений, осуществление финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями, а также формирование и размещение муниципального заказа;

установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Администрация муниципального образования обладает иными полномочиями определенными решениями Совета, федеральным законодательством, законами Саратовской области, настоящим уставом.

В соответствии со статьей 51. Устава Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляются за счет средств местного бюджета.

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2016г. для муниципальных заказчиков Новобурасского муниципального района Саратовской области осуществлял уполномоченный орган в лице администрации Новобурасского муниципального района в соответствии с Решением Муниципального Собрания Новобурасского муниципального района Саратовской области №188 от 20.12.2013г. «Об уполномоченном органе на осуществление действий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Новобурасского муниципального района и об утверждении Положения о порядке взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Новобурасского муниципального района при закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков».

Постановлением администрации Новобурасского муниципального района Саратовской области № 240 от 23.12.2013г. «Об утверждении состава постоянно действующей единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд, Положения о работе единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд Новобурасского муниципального района» создана единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд муниципального района и утвержден состав комиссии. Утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Новобурасского муниципального района, которым определен порядок создания комиссии и ее функционал.

В целях организации работы по осуществлению закупок, в соответствии со ст. 38 Закона № 44-ФЗ на основании распоряжения Администрации Лоховского

муниципального образования Новобурасского муниципального района от 24.02.2014г. №16«О назначении контрактного управляющего», обязанности контрактного управляющего возложены на заместителя Главы Шамину А. Ж.Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование илидополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий проверяемого Учреждения имеет удостоверение о повышении квалификации № 0000000648 выдано 23.12.2016г. регистрационный номер №000670, Государственным унитарным предприятием Саратовской области «Бизнес-инкубатор Саратовской области».В своей работе контрактный управляющий руководствуетсяПоложением о контрактном управляющем, которым определены порядок назначения, функции, полномочия и ответственность контрактного управляющего, утвержденным распоряжением Администрации Лоховского муниципального образования от 09.11.2014г. № 22 «Об утверждении положения о контрактном управляющем».

Проверка размещения учреждением плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения на 2016г. в соответствии с действующим законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Согласночасти 2 статьи 112 Закона 44-ФЗ заказчики размещают 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 планы-графики размещения заказов на 2014 – 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Министерством экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н утвержден приказ «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, выполнения работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 год» (далее – Особенности), согласно части 2 Особенностей, план-график подлежит размещению

на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Советом Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области от 29.12.2015г. принято решение № 88 «О бюджете Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области на 2016 год». План-график на 2016 год проверяемым Учреждением опубликован в Единой информационной системе в сфере закупок, в соответствии с требованиями Федерального закона своевременно18.01.2016г.(с изменениями в 11версиях, последняя редакция размещена 21.11.2016г.). Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона установлено следующее:

В соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ Постановлениями администрации Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района от 15.12.2015г. № 89; от 19.12.2016г. № 56 «Об утверждении Нормативных затрат на обеспечение собственных функций органов местного самоуправления, в том числе муниципальных предприятий и учреждений Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области на 2016/2017год», утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) закупаемым органами местного самоуправления (муниципальными органами) и подведомственными им казенными учреждениями и бюджетными учреждениями.

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

При формировании планов-графиков на 2016 год начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2015 году,а также установленных тарифов на услуги связи, энергоснабжения, водоснабжения.

Начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, руководствуясь нормами статьи 22 Закона №44-ФЗ, а так же в соответствии с методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контрактов заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) утвержденными Приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013г. № 567 с применением метода сопоставления рыночных цен.

Приоритетным методом при определении начальной (максимальной) цены являлся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).В качестве источников

информации о ценах использовались цены поставщиков (исполнителей, подрядчиков), размещенные в сети Интернет, прайс-листы, коммерческие предложения.

Цена контрактов с единственными поставщиками (исполнителями), заключенными в соответствии с пунктами 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. о контрактной системе определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов.

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. о контрактной системе, расчет и обоснование цены контракта не требуется.

Нарушений в части несоблюдения правил определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не установлено.

По результатам осуществления закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с применением положений Федерального закона №44-ФЗ,путем проведения аукциона в электронной форме, Учреждением заключено2 контракта, на общую сумму 39,8 тыс. рублей. При проверке аукционной документации размещенной в ЕИС требованиям Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлены закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 1,4, 8, 29, части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, из них:

- по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ по результатам процедуры заключен контракт № 64080470000115 от 04.02.2016г. с ОАО «Саратовэнерго» на поставку электрической энергии, на сумму 140,0 тыс. рублей (Контракт расторгнут Дополнительным соглашением от 31.01.2017г., по причине снижения потребности в услугах, фактическое исполнение на сумму 128,3 тыс. руб.);

- по п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ по результатам процедуры заключен контракт № 30 от 04.02.2016г. с ООО «Водоканал» на поставку питьевой воды;

- по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ по результатам процедуры заключен контракт № 642090000185 от 04.02.2016г. с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи, на сумму30,0 тыс. рублей (Контракт расторгнут Дополнительным соглашением от 31.01.2017г., по причине снижения потребности в услугах, фактическое исполнение на сумму 23,7 тыс. руб.

Контракты заключены, в соответствии со сроками, установленными ст. 70 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ. Контракты исполнены в полном объеме обеими сторонами. Информация об исполнении и расторжении контрактов, в соответствии со ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, направлена в реестр контрактов в срок.

По пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением было заключено30 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму171,5тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок на 2016г. по учреждению, составил 444,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заказчик осуществляет закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного 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.

При проведении проверки по соблюдению требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе за проверяемый период нарушений не выявлено.

Учреждениемведется реестр гражданско-правовых договоров (контрактов), заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. Реестр закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2016 году на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, содержит необходимую информацию в соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно требований п. 15 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ при заключении контрактов по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ договор может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации, для заключения сделок.

Предъявленные к проверке договора в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ содержат необходимые существенные условия, такие как цена, ассортимент, количество и качество поставляемых товаров, условия поставки товаров, порядок приемки продукции, порядок и форму расчетов. Нарушений не установлено.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее:

В соответствии с требованиями части 4 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ контракт должен включать обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» Учреждением в контрактах предусмотрены меры ответственности за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем), заказчиком обязательств.

Согласно частям 5, 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения заказчиком или поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком или поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, Учреждением в контрактах предусматривался размер штрафа в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Выборочной проверкой при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) субъектом проверки не применялись.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее:

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального Закона от05.04.2013г. № 44-ФЗ, для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно ч. 6 ст. 94 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с ч. 7 ст. 94 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и сроки, которые установлены контрактом и оформляются документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком). Постановлением Администрации Лоховского муниципального образования от 02.06.2014г. № 30 «Об утверждении положения о комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд администрации Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области»утвержден состав комиссии и Положение о комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд администрации Лоховского муниципального образования, которым определены цели и задачи, порядок формирования, функции комиссии, права и обязанности и ответственность членов комиссии.

При исполнении контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (ее результата) условиям контракта в 2016 году приемка товара проводилась приемочной комиссией заказчика, Заключения приемочной комиссии «о приемке товаров по количеству, ассортименту и комплектности», подписываются всеми членами приемочной комиссии в составе 5 человек. Нарушений не установлено.

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

в ходе проверки своевременности и полноты отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги выборочно проверены первичные документы (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты о приемке выполненных работ и т.д.), журнал операций №4 (расчетов с поставщиками и подрядчиками). Нарушений не выявлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей

учреждения. Расходы на закупку соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона №44-ФЗ, иным нормативно-правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

По итогам проведенной плановой проверки муниципального заказчика Администрации Лоховского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области, нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок не выявлено.

Начальникотдела
бухгалтерского учета и отчетности: Е. В. Сосновцева

Консультант по контрольно-
ревизионной работе: Н.С. Анисимова

С результатами проверки ознакомлен(а):

И. о. Главы Лоховского муниципального образования
Новобурасского муниципального района

«14» июля 2017г. _____ / А. Ж. Шамина/