

**Администрация Нехаевского сельского поселения Нехаевского
муниципального района Волгоградской области**

АКТ №1

плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля
соблюдения положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О
контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров,
работ, услуг администрацией Нехаевского сельского поселения Нехаевского
муниципального района Волгоградской области
за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

ст. Нехаевская

27 марта 2019 г.

На основании Распоряжения № 22 от 04.03.2019г. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2018г. администрацией Нехаевского сельского поселения.

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

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

Предмет проверки: соблюдение положений 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», иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации при размещении заказов для муниципальных нужд.

Объект проверки: Администрация Нехаевского сельского поселения .

Проверяемый период: 01.01.2018 – 31.12.2018гг.

Сроки проведения проверки: с 05.03.2019 года по 26.03.2019 года.

В проверяемом периоде право первой подписи имеет глава администрации Нехаевского сельского поселения Иванов Николай Александрович, который назначен на должность Постановлением Территориальной избирательной комиссии Нехаевского района от 12.09.2018 года №64/421.

Распоряжением главы администрации Нехаевского сельского поселения от 09.01.2014г. №4 «О проведении закупок» ответственной за проведение закупок назначена ведущий специалист Нехаевского сельского поселения Леонтьева Н.В.

Данные о заказчике – субъекте контроля:

Наименование: АДМИНИСТРАЦИЯ НЕХАЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Юридический и фактический адрес: 403171 Волгоградская область , Нехаевский район , ст. Нехаевская , ул. Ленина , 47.

ИНН/КПП 3417004765/341701001

ОКТМО:18634426

Контактный телефон: 8 (84443) 51074

1. Общие сведения

Заказчик действует в соответствии с Уставом Нехаевского сельского поселения .

Организационно-правовая форма администрации Нехаевского сельского поселения - муниципальные казенные учреждения.

Форма собственности администрации Нехаевского сельского поселения - муниципальная собственность.

Администрация Нехаевского сельского поселения является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании Устава, имеет самостоятельный баланс; утвержденную бюджетную роспись, которая составляется ежегодно на основании утвержденного решением Совета депутатов Нехаевского сельского поселения , лицевые счета, открытые в органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов бюджетных учреждений; круглую печать с указанием ведомственной принадлежности, с полным наименованием (в соответствии с Уставом), штамп.

К проверке были затребованы следующие документы:

- копия устава;
- документ о назначении руководителя на должность в проверяемом периоде;
- план закупок, план-график закупок на 2018г.
- договоры, контракты заключенные в период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. с первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;
- бюджетные росписи за 2018г. (с изменениями);
- решение о бюджете на 2018г. (с приложением – «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета»);
- учетная политика (копия);
- приказ о назначении ответственного по ведению закупок;
- журнал-ордер №2, №3, №4, №7;
- реестр контрактов,;
- реестр закупок, осуществляемых без заключения договоров (контрактов).

Рассмотрена документация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее - Официальный сайт).

2. Нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность Учреждения в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании статьи 35 Устава. Копия Устава прилагается (на 31 л.).

Согласно пункту 4 части 5 статьи 26 Закона о контрактной системе Заказчик осуществляет свои полномочия самостоятельно. Контроль по исполнению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) осуществляет Заказчик.

3. Анализ соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

2018 год

На закупку товаров, работ, услуг на 01.01.2018 года утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме – 11554000 руб., в плане закупок № 0.0 от 15.01.2018 г., плане-графике закупок № 0.0 от 17.01.2018 г. утверждена сумма 11554000 руб., что соответствует требованиям Постановления Правительства Российской Федерации №554 от 05.06.2015 г., ст. 72 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам проведения процедур размещения заказов осуществлено закупок в 2018 году на сумму 13383545 рублей 15 копеек, утверждено лимитов на осуществление закупок и заключение договоров на сумму 14119575 рублей 07 копеек (на основании представленных документов). Изменение суммы лимитов бюджетных обязательств подтверждено Бюджетной росписью от 25.12.2018 г. Всего на Официальном сайте размещено 12 версий плана-графика, плана закупок товаров, работ, услуг. На основании последней версии №11.0 от 26.12.2018 г. сумма утвержденных лимитов составляет – 14119575,07 рублей.

Перечень основных вопросов,

подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

1) обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

2) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

3) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

4) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, и обоснованности закупок

Все договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), 29 (заключение договора электроснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) ,п,1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности естественных монополий в соответствии с ФЗ от 17.08.1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях») части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются 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.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7- 11 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе.

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе, пунктами 1,4,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе. Таким образом, в контрактах, заключенных Субъектом проверки за проверяемый период, не требуется обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее НМЦК), заключенных по указанным пунктам.

По данным плана-графика, Администрацией не были запланированы закупки путем проведения электронных аукционов. В проверяемом периоде на сайте опубликовано 12 версий планов-графиков за 2018год. Согласно последней редакции плана-графика за 2018год от 26.12.2018 года объем закупок товаров, работ, услуг Администрации должен составить 14119575 рублей 07 копеек, в том числе:

Заключено договоров:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 6375797,85 рублей;
- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 750000 рублей;
- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1468400 рублей.

Таким образом, обоснование к осуществляемым закупкам не требовалось.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) выявлены следующие нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта:

- к договорам заключенным с единственным поставщиком, к проверке не представлены соглашения о расторжении контракта (договора). Так, договоры о передаче электроэнергии с ПАО «Волгоградоблэлектро» №29/4/04 от 05.02.2018г. на общую сумму 1100000 рублей, исполнение составило 969897 рублей 27 копеек. Договор № 29/4/04от 19.12.2018 на общую сумму 300000 рублей, исполнение составило 264720 рублей 96 копеек. Соглашения о расторжении договоров не представлены; договоры энергоснабжения с ПАО «Волгоградэнергооблэлектросбыт» №8030704/18 от 31.01.2018г. на общую сумму 500000 рублей, исполнение составило 499964 рубля 67 копеек; договор №8030704-1/18 от 10.12.2018 г. на сумму 220000 рублей исполнен на 119808 рублей 42 копейки ;договор №8030715 от 31.01.2018 г. на общую сумму 30000 рублей исполнен на 25287 рублей 05 копеек. Соглашения о расторжении договоров не представлены; договор о предоставлении внутризоновых , междугородных и международных соединений №25 от 26.02.2018 г. на общую сумму 68400 рублей исполнен на 61071 рубль 44 копейки. Соглашение о расторжении

договора не представлено.

Меры ответственности Субъектом проверок к поставщикам (подрядчикам, исполнителям), нарушившим условия договора, не применялись.

Меры ответственности к Субъекту проверки поставщиками не применяются.

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

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проверена в следующих первичных документах: счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В нарушение требования пункта 6 части 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция №157н), статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ) в Администрации имели место случаи, когда в полной мере не обеспечена своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненной работы, услуги, а именно:

- принимаются и оплачиваются обязательства предыдущих финансовых годов без заключения новых контрактов (договоров).

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

ВЫВОДЫ

1. При осуществлении закупок в 2018г. администрацией Нехаевского сельского поселения допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в нарушение норм Федерального закона о контрактной системе принимаются к учету и оплачиваются обязательства предыдущих финансовых годов без заключения новых договоров (контрактов).

2. Рекомендовать администрации Нехаевского сельского поселения :

- соблюдать требования 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» - осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с требованиями законодательства;

- расторгнуть старые и заключить новые договоры (контракты) в соответствии с требованиями Федерального закона о контрактной системе с постоянными поставщиками услуг;

- привести в соответствие с Федеральным законом о контрактной системе договоры с поставщиками, подрядчиками администрации по договорам подряда, договорам гражданско-правового характера;

- в случае изменений условий контакта (договора) заключать с Исполнителем по контракту (договору) дополнительное соглашение;

- отслеживать исполнение контракта (договора) в части оплаты полученного товара, работы, услуги, не допускать просрочки оплаты.

Акт плановой проверки составлен на 7 (семи) листах в двух экземплярах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, в течение 5 (пяти) рабочих дней, со дня получения акта проверки, администрация имеет право представить письменное объяснение или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Акт должен быть размещен в Единой информационной системе www.zakupki.gov.ru в течение 3-х рабочих дней с момента подписания всеми сторонами.

Руководитель комиссии:

Глава Нехаевского сельского поселения

Заместитель председателя комиссии

Главный бухгалтер администрации

Члены комиссии:

Главный специалист администрации

Ведущий специалист администрации

Ведущий специалист администрации

 Н.А.Иванов

 Г.Н.Мишарева

 Е.П.Попова

Н.В.Леонтьева

 А.Ю.Мишарев