

АКТ

плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд

с. Поперечное

17 октября 2016 года

На основании приказа № 45 от 03.08.2016 года Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства РФ в сфере размещения заказов на основании пункта 3 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» инспекцией для проведения плановых проверок в рамках размещения заказов для обеспечения муниципальных нужд (далее – инспекция) в составе:

Ращектаева Татьяна Сергеевна – начальник контрольно-ревизионного отдела;

Плотникова Татьяна Сергеевна – начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности, главный бухгалтер, проведено контрольное мероприятие по проверке соблюдения законодательства в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края.

Проверка проведена за период с 01.01.2014 по 30.09.2016.

Проверка начата: 10.10.2016

Окончена: 14.10.2016

Юридический и фактический адрес Субъекта проверки:

Индекс 658734, Алтайский край, Каменский район, с. Поперечное, ул. Советская, 17

Проверкой установлено:

В связи с отсутствием заказов, находящихся в стадии размещения, члены инспекции перешли к осуществлению второго этапа проведения проверки по завершенным (размещенным) заказам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд, контракты по которым заключены.

Для проведения данной проверки предоставлены необходимые документы, указанные в уведомлении о проведении проверки № 81/01-30 от 03.08.2016 в полном объеме.

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации Федерального казначейства от 25.03.2014 № 4н «Об утверждении порядка

регистрации заказчиков и иных лиц, на которых распространяется действие Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", за исключением поставщиков (подрядчиков, исполнителей), на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru)» администрация Попереченского сельсовета зарегистрирована на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о заказах на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд www.zakupki.gov.ru.

Для осуществления закупок администрацией, распоряжением главы от 09.07.2014 № 20-р (Горенков А.Г.) назначен контрактный управляющий. Распоряжением главы от 09.07.2014 № 21-р в должностную инструкцию внесены обязанности контрактного управляющего. В соответствии с п.6 ст. 38 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" контрактный управляющий (Горенков А.Г.) имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение от 17.06.2016 серия 22 АН № 0001420 о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 108 часов).

В соответствии с п.5 ст.17 и п. 5 ст. 21 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" постановлением администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 09.06.2015 № 18 утверждены Порядок формирования утверждения и ведения планов закупок, товаров, работ, услуг и Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края.

В соответствии с п. 4 ст. 19 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" постановлениями администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 01.06.2016 № 19, от 01.06.2016 № 20 утверждены «Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) закупаемым Администрацией Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края», «Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения». Также утверждены: требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Попереченского сельсовета постановлением Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 09.06.2016 № 21 «Об определении нормативных затрат на обеспечение функций Администрацией

Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края», нормативные затраты постановлением Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 11.07.2016 № 27 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрацией Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края» и требования к отдельным видам товаров, работ, услуг закупаемым Администрацией Попереченского сельсовета постановлением Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 11.07.2016 № 28 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) закупаемым Администрацией Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края». При проведении второго этапа проверки завершенных (размещенных) заказов установлено:

в нарушение ч. 2. ст. 112 Федерального закона от 05.04.13 № 44-ФЗ, п. 2 приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.13 № 544/18 и « Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг планов-графиков на 2014 и 2015 годы», п.5 совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н. план - график на 2014 год составлен и опубликован на официальном сайте РФ с нарушением сроков 16.10.2014 г., план-график должен быть размещен на официальном сайте РФ не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Бюджет на 2014 год принят Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 26.12.2013 № 37 «О бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет на 2014 год».

Размещен план - график на 2014 год на официальном сайте РФ по форме утвержденной совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, но **с нарушением следующих положений:**

- в столбце 4 - во всех строках не указан номер заказа (№ лота);
- в столбце 6 - следовало указать минимальные требования, которые предъявляются к заказываемому товару (работам или услугам);
- в столбце 9 – ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а следовало указать в тыс. рублей;
- в столбце 10- следовало указать условия финансового обеспечения исполнения контракта (включая размер аванса).

В 2014 году администрацией Попереченского сельсовета осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, поэтому обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

В соответствии с ч. 2. ст. 112 Федерального закона от 05.04.13 № 44-ФЗ, п. 2 приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.13 № 544/18 и « Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг планов-графиков на 2014 и 2015 годы», п.5 совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н. план - график на 2015 год составлен и опубликован на официальном сайте РФ 20.01.2015 г.. Бюджет на 2015 год принят Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2014 № 25 «О бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района на 2015 год».

Размещен план - график на 2015 год на официальном сайте РФ по форме утвержденной совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, но **с нарушением следующих положений:**

в столбце 4 - во всех строках не указан номер заказа (№ лота);

в столбце 7 – не во всех строках указаны единицы измерения заказываемого товара (работы или услуги);

в столбце 8 – не во всех строках указан объем (количество) заказываемого товара (работы или услуги).

В 2015 году администрацией Попереченского сельсовета осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, поэтому обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

Не заключены контракты на 2015 год:

электроснабжение, а пролонгация контракта от 15.11.2013 № 1076 ОАО «Алтайэнергосбыт» не допустима;

услуги связи, а пролонгация контракта от 27.12.2013 № 8013195 ОАО «Ростелеком» не допустима.

В соответствии с ч. 2. ст. 112 Федерального закона от 05.04.13 № 44-ФЗ, п. 2 приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.13 № 182/7 и « Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг планов-графиков на 2015 и 2016 годы», п.5 совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н. план - график на 2016 год составлен и опубликован на официальном сайте РФ 28.12.2015 г.. Бюджет на 2016 год принят Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2015 № 27 «О

бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2016 год»

Размещен план - график на 2016 год на официальном сайте РФ по форме утвержденной совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н.

С января по сентябрь 2016 г. администрацией осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4, п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, поэтому обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

В нарушение ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на официальном сайте РФ в Реестре контрактов за 2016 год не размещены сведения о муниципальном контракте на электроснабжение от 11.01.2016 № 1076 ОАО «Алтайэнергосбыт».

В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в единой информационной системе не размещена информация об исполнении контракта электроснабжение от 11.01.2016 № 1076 ОАО «Алтайэнергосбыт».

За проверяемый период администрацией Попереченского сельсовета, информация о недобросовестных поставщиках в реестр не включалась в связи с отсутствием сделок с участниками закупок, уклонившихся от заключения контрактов поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с которыми контракты расторгнуты по решению суда, а также отсутствием случаев одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением поставщиками условий контрактов.

В соответствии ч. 4 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусматривает условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, ч. 6 данной статьи обязывает при неисполнении или ненадлежащем исполнении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, направлять заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

За проверяемый период учреждением требования за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, не направлялись в связи с отсутствием случаев безответственности со стороны поставщиков.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для проверки предоставленных 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 настоящим Федеральным законом.

В соответствии с ч. 4 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев: предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона; осуществления закупок услуг экспертов, экспертных организаций; если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Учитывая изложенное, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

За проверяемый период администрацией осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), поэтому у него присутствует обязанность проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договорами), в том числе своими силами. В ходе проверки были предоставлены первичные учетные документы (счета, товарные накладные, акты выполненных

работ и т.д.), договора. Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в документах бухгалтерского учета нарушений не установлено. При сопоставлении первичных учетных документов условиям договоров, нарушений не выявлено.

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

В проверяемом периоде на оказание услуг, производство работ разового характера стоимостью до 100 000 руб., заключались договора. Оплата производилась согласно выставленным счетам-фактурам, актам выполненных работ путем безналичного расчета. Реестр закупаемых товаров, работ и услуг, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, учреждением в проверяемом периоде имелся в наличии и велся в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение инспекции:

Инспекция исследовала все предоставленные Субъектом проверки документы. По результатам проверки соблюдения законодательства в рамках размещения заказов в Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края выявлены нарушения:

ч. 2. ст. 112 Федерального закона от 05.04.13 № 44-ФЗ, п. 2 приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.13 № 544/18 и « Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг планов-графиков на 2014 и 2015 годы», п.5 совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н. план - график на 2014 год составлен и опубликован на официальном сайте РФ с нарушением сроков; совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н составление плана - графика на 2014 г. и 2016 г. на официальном сайте РФ по утвержденной форме осуществлялось с нарушением следующих положений:

в столбце 4 - во всех строках не указан номер заказа (№ лота);

в столбце 6 - следовало указать минимальные требования, которые предъявляются к заказываемому товару (работам или услугам);

в столбце 9 – ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а следовало указать в тыс. рублей;

в столбце 10- следовало указать условия финансового обеспечения исполнения контракта (включая размер аванса);

на 2015 год:

в столбце 4 - во всех строках не указан номер заказа (№ лота);

в столбце 7 – не во всех строках указаны единицы измерения заказываемого товара (работы или услуги);

в столбце 8 – не во всех строках указан объем (количество) заказываемого товара (работы или услуги);

ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на официальном сайте РФ в Реестре контрактов за 2016 год не размещены сведения о муниципальном контракте на электроснабжение от 11.01.2016 № 1076 ОАО «Алтайэнергосбыт»;

ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в единой информационной системе не размещена информация об исполнении контракта электроснабжение от 11.01.2016 № 1076 ОАО «Алтайэнергосбыт».

На основании, изложенного инспекция

РЕШИЛА:

1. Выдать предписание Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края для устранения выявленных нарушений.

2. В течение 5 рабочих дней направить копию акта проверки и копию предписания руководителю Субъекта проверки.

Руководитель инспекции:

Начальник КРО Комитета
администрации Каменского района
Алтайского края по финансам,
налоговой и кредитной политике

Т.С. Рацектаева

Члены инспекции:

Начальник отдела учета и
консолидированной отчетности,
главный бухгалтер

Т.С. Плотникова

С актом проверки ознакомлен:

Глава администрации
Попереченского сельсовета

А.Г. Горенков