АКТ

выездной тематической проверки

соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

г. Шумиха от 27августа 2018г.

В соответствие с планом проведения проверок за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и на основании приказа Финансового отдела Администрации Шумихинского района от 09.08.2018г. № 33 «О проведении выездной тематической проверки» главным специалистом контролером-ревизором службы по контрольно-ревизионной работе Финансового отдела Поповой Л.В., заведующим сектором по учету и отчетности Трепышко М.В. проведена выездная тематическая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации Рижского сельсовета за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Проверка начата: 14августа 2018г.

Закончена: 27августа 2018г.

Полное название – Администрация Рижского сельсовета

Юридический адрес: 641123, Курганская обл.,

Шумихинский район, с. Рига,

пер. Труда, 3,

тел. (8-35245) 2-44-17

ИНН – 4524003327, ОГРН – 1024501985793,

КПП – 452401001

**Предмет проверки**: соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемые вопросы:

1.Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, и обоснованности закупок.

2.Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ;

3.Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

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

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

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

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

**Цель проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Для финансирования своей деятельности Администрации Рижского сельсовета открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03433007550 в УФК по Курганской области.

Распорядителями кредитов за ревизуемый период работали: - в должности Главы Рижского сельсовета с правом первой подписи денежных документов – Спирин Н.А., в должности главного специалиста с правом второй подписи – Морозова Н.К.

Проверкой установлено:

РаспоряжениемАдминистрации Рижского сельсовета от 30.12.2014г. № 50 «О назначении лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) Администрации Рижского сельсовета» назначен контрактный управляющий (совокупный годовой объем закупок не превышает сто миллионов рублей п.1 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ) – главный специалист Администрации Рижского сельсовета Морозова Н.К. Данным распоряжением утверждено «Положение о порядке работы контрактного управляющего Администрации Рижского сельсовета».В нарушение ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ в должностную инструкцию контрактного управляющего за проверяемый период не были внесены дополнительные функциональные обязанности.

При проведении проверки изучены документы, предоставленные Учреждением и использована информация официального сайта Российской Федерации в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации в сфере закупок.

Согласно ч.1 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в т.ч. предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

При этом ч.3 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

- начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в т.ч. дополнительные требования к участникам закупки.

Постановлением правительства РФ от 05.06.2015г. № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок (далее – Форма обоснования планов закупок) и Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее – Форма обоснования планов-графиков закупок).

Заказчик 13.01.2017г.разместил обоснование закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Заказчик 13.01.2017г. разместил обоснование закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017г.

Согласно ч.1 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в т.ч. предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В соответствии с ч.2 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ для целей настоящей статьи под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в т.ч. характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

Согласно ч.4 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ Правительство РФ, высшие исполнительные органы государственной власти субъектов РФ, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными ч.3 ст.19, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно федеральных нужд, нужд субъектов РФ и муниципальных нужд (далее – правила нормирования), в т.ч. требования к порядку разработкии принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, а также, правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в т.ч. предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Заказчик в соответствии с ч. 4 ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ, утвердил требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций (постановления Администрации Рижского сельсовета от 16.12.2016г. №№ 77, 78).

В соответствие с ч. 6 ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты размещены в единой информационной системе28.12.2016г.

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенных в план-график 2017г., нарушений не установлено.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности установлено, что фактов нарушения поставщиком условий контрактов не установлено.

Экспертизу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта заказчик проводил своими силами. Распоряжением Главы Рижского сельсовета от 09.01.2017г. № 1«а» «О назначении должностных лиц, ответственных за проведение проверки (экспертизы), предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных муниципальным контрактом»определены лица (сотрудники учреждения) для проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Для проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги предоставлены первичные учетные документы: товарные накладные, акты о приемке выполненных работ, платежные поручения, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В нарушениеИнструкции МФ РФ № 157н от 01.12.2010г.:

- журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь – июнь, сентябрь 2017г. не подписаны главным бухгалтером (или уполномоченным лицом) (п. 8, 11 Инструкции 157н);

- не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) своевременно (п. 9, 11 Инструкции № 157 н):

1) так, счет № 119 от 13.03.2017г. ГБУ «Шумихинская центральная районная больница» на сумму 645,00 руб. принят к учету и проведен по журналу операций № 4 - 31.03.2017г.;

2) счет № 160 от 07.04.2017г. ГБУ «Шумихинская центральная районная больница»на сумму 559,00 руб. принят к учету и проведен по журналу операций № 4 – 30.04.2017г.;

- не по всем документам, подтверждающим оказание услуг, выполнение работ, поставку товаров, произведен точный и качественный перенос данных в систему учета:

1) так, акт приемки выполненных работ № 1/17 от 10.02.2017г. КФМ Брагин М.Г. (очистка дорог от снега) на сумму 49508,34 руб. принят к учету и проведен по журналу операций № 4 с искажением содержания услуги – «за балансировку, шиномонтаж, выпрямление, герметизацию»;

2) счет № 1308 от 30.09.2017г. ПАО «Ростелеком» в сумме 1123,78 руб. принят к учету и проведен по журналу операций № 4 за сентябрь 2017г. в сумме 1181,00 руб.

В части соответствия использования поставленных товаров, работ, услуг целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

**Выводы по результатам проверки**

В ходе тематической проверки установлены следующие нарушения:

- в должностную инструкцию контрактного управляющего не внесены дополнительные функциональные обязанности (ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ);

- журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь – июнь, сентябрь 2017г. не подписаны главным бухгалтером (или уполномоченным лицом) (п. 8, 11 Инструкции 157н);

- не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) своевременно (п. 9, 11 Инструкции № 157 н);

- не по всем документам, подтверждающим оказание услуг, выполнение работ, поставку товаров, произведен точный и качественный перенос данных в систему учета.

Главный специалист контролер-ревизор Л.В.Попова

службы по контрольно-ревизионной

работе Финансового отдела

Администрации Шумихинского

района

Заведующий сектором по учету М.В.Трепышко

и отчетности Финансового отдела

Глава Рижского сельсоветаН.А.Спирин

Главный специалист Администрации Н.К.Морозова

Рижского сельсовета