

Акт

плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Управлении финансов Администрации Рыльского района Курской области

г.Рыльск
Курская область
года

30 октября 2017

В соответствии с планом проведения проверок по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на основании постановления Администрации Рыльского района Курской области от 19.09.2017 №669 проведена плановая проверка в Управлении финансов Администрации Рыльского района Курской области (далее – Учреждение), расположенном по адресу Курская обл., г. Рыльск, ул.К. Либкнехта, 21, ИНН 4620007719, КПП 462001001.

Тема плановой проверки: «Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок».

Объект контроля: Управление финансов Администрации Рыльского района Курской области .

Период проверки: с 01.01.2016 по 31.12.2016

Сроки проведения проверки: 03 октября 2017 года по 30 октября 2017 года.

Основание: План контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области на 2017 год в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденный постановлением Администрации Рыльского района Курской области № 682 от 26.12.2016

Цель проверки – установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Предметом осуществления плановой проверки (проверяемые вопросы) является:

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
2. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных

действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

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

4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;

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

Руководствуясь частью 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» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), на основании представленных документов Заказчика, сведений с официального сайта ЕИС в сфере закупок, в ходе проверки установлено:

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1054625013343 (свидетельство ОГРН серия 46 №001441063 от 11.01.2010).

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, Уставом муниципального района «Рыльский район» Курской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Рыльского района Курской области, Положения об Управлении финансов Администрации Рыльского района Курской области, утверждённого решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области №72 от 21 мая 2014года (далее- положение).

По организационно-правовой форме Управление финансов Администрации Рыльского района Курской области является муниципальным казенным учреждением. Учредителем и собственником имущества Управления является муниципальный район «Рыльский район» Курской области.

В соответствии с пунктом 1.11 Положения Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным наименованием на русском языке, а также соответствующие штампы, бланки со своим наименованием.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее –контрактный управляющий).

На основании приказа Управления финансов Администрации Рыльского района Курской области от 16.12.2013 №18 «О возложении обязанностей контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего возложены на начальника финансового отдела Управления финансов Администрации Рыльского района Курской области Гречихина Геннадия Михайловича.

В соответствии с частью 23 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ до 01 января 2017 работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Гречихин Геннадий Михайлович имеет высшее экономическое образование, окончил в 2000 году КГСХА имени И.И.Иванова. **По дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» обучение проходил. Удостоверение подтверждающее повышение квалификации, регистрационный номер 100.15д3/87-д, имеет.**

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с денежными средствами через лицевой счет получателя бюджетных средств в УФК по Курской области № 03443019520

По итогам анализа предоставленных документов и информации, размещённой на официальном сайте ЕИС в сфере закупок, в проверяемом периоде установлено следующее:

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

Сметой бюджетных средств Учреждения на 01.01.2016 года по плановым показателям поступлений, выделенных для финансирования закупок, определено 746,5 тыс. руб. (общая смета 15844,7 тыс. руб.).

Согласно плану-графику, утверждённому приказом Управления финансов Администрации Рыльского района Курской области от 13.01.2016 №03 и размещённому на официальном сайте ЕИС в сфере закупок 13 января 2016 года, совокупный годовой объём закупок товаров, работ, услуг на 2016 год составил 609,3 тыс. руб.

Форма плана-графика соответствует форме плана-графика, утверждённой совместным Приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-

графиков размещения заказа на поставки товара выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» от 27.12.2011 г. №761/20н.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ (услуг) для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объёма прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проверкой установлено, что план-график утвержден приказом Управления финансов Администрации Рыльского района Курской области №03 от 13.01.2016 и размещен на официальном сайте ЕИС (www.zakupki.gov.ru) 13.01.2016 года, что соответствует действующему законодательству.

При осуществлении контроля в части обоснования НМЦК по контрактам, включенным в план – график Учреждением на 2016 год, установлено следующее:

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Учреждения на 2016 год предполагает осуществление закупок товаров, работ и услуг исключительно у единственного поставщика на основании пункта 4, части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчёт обоснования начальной (максимальной) цены контракта Учреждением не производился. Нарушений в ходе контрольного мероприятия не выявлено.

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

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 94 закона № 44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта является обязательством заказчика.

Выборочной проверкой соблюдения условий контрактов нарушений не установлено, в связи с чем меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных

услуг, договорные обязательства поставщиков, исполнителей выполнены в полном объёме, в порядке и в сроки, установленные условиями контрактов (договоров).

3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона №44–ФЗ 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 её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона №44–ФЗ заказчиком в проверяемом периоде обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводилась своими силами.

Выборочная проверка содержания контрактов (договоров) показала, что в нарушение **части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ** в заключенных контрактах (договорах), отсутствуют обязательные условия контракта: 1) муниципальный контракт №459536 от 11.01.2016 (ООО «Инфо- Комплекс Плюс») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Инфо-Комплекс Плюс», 2) муниципальный контракт №4 от 12.01.2016 (ООО «СофтСервис») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Софт-Сервис», 3) муниципальный контракт №5 от 29.01.2016 (ООО «Главбух Техподдержка») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Главбух Техподдержка», 4) муниципальный контракт №1С-2406/01 от 24.06.2016 (ООО «Софт-Сервис») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Софт-Сервис», 5) лицензионный договор № ИЦ-МО-031/16 от 10.08.2016 (АО «ГНИВЦ») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и АО «ГНИВЦ». **В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, которая предусматривает обязательное указание, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта, в этих контрактах отсутствует данное указание.**

Выборочная проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного

законодательства. Поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялась в сроки, установленные договорами (контрактами).

Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определённым с учётом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных контрактов. Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг Учреждением предоставлены в полном объёме.

4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом. На основании первичных документов ведётся бухгалтерский учёт. Первичный учётный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после её окончания. (части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

Товарные накладные, акты выполненных работ и услуг, отражаются в учете Учреждения в полном объеме и в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157-Н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учёта операций расчётов с поставщиками и подрядчиками №4 по муниципальным контрактам (договорам) , представленным для проверки в соответствии с пунктом 6 части 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ. В ходе проверки нарушений не установлено.

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

В соответствии со статьей 13 Федерального закона №44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных

нужд. Проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги для проверки представлены следующие документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

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

Обобщение результатов проверки.

1.Нарушена часть 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013г.№44-ФЗ«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд», так как в контрактах (договорах) отсутствует обязательное указание на то, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2.По результатам проведенного контрольного мероприятия предлагается принять во внимание выявленные замечания. В связи с фактическим исполнением муниципальных контрактов (договоров) : 1)муниципальный контракт №459536 от 11.01.2016 (ООО «Инфо- Комплекс Плюс») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Инфо-Комплекс Плюс», 2) муниципальный контракт №4 от 12.01.2016 (ООО «СофтСервис») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Софт-Сервис» ,3) муниципальный контракт №5 от 29.01.2016 (ООО «Главбух Техподдержка») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Главбух Техподдержка»,4)муниципальный контракт №1С-2406/01 от 24.06.2016(ООО«Софт-Сервис») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и ООО «Софт-Сервис», 5)лицензионный договор № ИЦ-МО-031/16 от 10.08.2016 (АО «ГНИВЦ») заключенный между Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области и АО «ГНИВЦ», предписание о прекращении нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок не выдавать.

3.Управлению финансов Администрации Рыльского района Курской области (Федорова Л.В.)

- обеспечить выполнение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013г. N 44-ФЗ в контрактах (договорах) заключаемых в последующих периодах;

-повысить ответственность за исполнением требований законодательства «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Начальник отдела
Внутреннему муниципального финансового контроля
Администрации Рыльского района Курской области

Е.И.Зюкина

Начальник
Управления финансов
Администрации
Рыльского района Курской области

Л.В.Федорова

Акт плановой проверки составлен на __8_ страницах. 1 экземпляр акта получили:

Начальник
Управления финансов
Администрации
Рыльского района Курской области

Л.В.Федорова

«30» октября 2017 года.