

Акт

проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области

23.09.2019 года

На основании распоряжения Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области

№ 4-р от 14.06.2019г. «Об утверждении плана проведения внутреннего муниципального контроля и контроля в сфере закупок администрацией Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок на 2 полугодие 2019 года», проведена плановая проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области.

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации (Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выявление и предупреждение нарушений.

Проверяемое учреждение:

МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области.

Проверяемый период: с 01 января 2018г. по 31 декабря 2018г.

Сроки проведения проверки: с 09 сентября 2019г. по 17 сентября 2019г.

Проверяющие: на основании распоряжения № 7 от 07 марта 2018 года утверждены должностные лица органа финансового контроля в составе:

Руководитель проверки:

Председатель Глава сельского поселения Басов Сергей Петрович;

Участники проверки:

Главный специалист (главный бухгалтер) Агафонова Нина Николаевна;

Специалист 1 категории Переверзева Людмила Григорьевна.

Краткая информация о проверяемом учреждении:

МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области действует на основании Устава, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Омской области. Свидетельство о постановке на учёт серии 55 № 003749778 с присвоением основного регистрационного номера 1135509000010,

ИНН 5529007479; КПП 552901001.

Имеет самостоятельный баланс исполнения бюджета, смету расходов, лицевые счета в УФК, гербовую печать со своим наименованием, юридический адрес: 646760, Омская область, Павлоградский район, р.п. Павлоградка, ул. Ленина, д. 45.

Обязанности директора МКУ «ХЭС» с 03.10.2016г. 25.04.2018г исполняла Колычева Лидия Михайловна и с 03.05.2018года и по настоящее время исполняет Турчин Юрий Иванович. Распоряжение Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области от 03.05.2018 № 5-лс.

Во исполнение статей Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения были приняты следующие нормативные документы:

- Приказ от 07.05.2018г. № 8 «Об утверждении Административного регламента работы контрактного управляющего в МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района»;
- Приказ от 07.05.2018г г. № 9 «О создании единой комиссии муниципального заказчика по осуществлению закупок»;
- Постановление Администрации Нивского сельского поселения от 17.01.2014г. № 37-п «О порядке осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков»;
- Постановление Администрации Нивского сельского поселения от 18.09.2014г. № 59-п «Об утверждении правил принятия решений о заключении муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств».

В целях организации деятельности МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом от № 8 от 07.05.2018 «О назначении ответственных лиц», контрактным управляющим назначен директор МКУ «ХЭС» Турчин Юрий Иванович. В соответствии со ст.195.3 Трудового кодекса РФ, приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 10.09.2015 № 625н квалификация работников контрактной службы должна соответствовать профессиональному стандарту «Специалист в сфере закупок». Турчин Ю.И. прошел профессиональную переподготовку в по программе Управление государственными (муниципальными) закупками в объеме 120 академических часов в период с 03 августа по 29 августа 2015г. (диплом о профессиональной переподготовке № КО15-0614 от 29.08.2015).

На проверку были предоставлены следующие документы: договора, план-график, план-закупок, акты приемки услуг (товара, работ), журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, документы оплаты (счета и счета-фактуры), товарные накладные, платёжные поручения.

В результате проверки установлено следующее:

За 2018 год МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения осуществлены закупки только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 506 477,34рублей.

Всего было заключено 1 договора, в том числе:

- по п. 8 ч. 1 ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 года № 44 –ФЗ – 1 договор:

1. Контракт теплоснабжения № 117 от 15.01.2019г с МУП «Павлоградское» на поставку тепловой энергии. Сумма контракта и сумма исполнения составили 126 137,29 рублей;

- по п. 4 ч. 1 ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 года № 44 – ФЗ – 14 договоров.

Сумма исполнения составила 380 340,05 руб.

Закупки товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных не коммерческих организаций не осуществлялись. В соответствии с ч.4 ст.30 Закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчёт об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчётным годом разместить такой отчёт в единой информационной системе. В период проведения проверки отчет за 2018 год на сайте ЕИС был размещён.

Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и обоснованности закупок

Для осуществления планирования закупок на 2018 год МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения 27 декабря 2017 года разместило в Единой информационной системе (далее – ЕИС) План закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы (далее – План закупок) и План-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год (далее План-график), которые утверждены приказом от 27.12.2017г. № 8 и 9.

План закупок и План-график сформированы, согласованы, утверждены и размещены в ЕИС в соответствии с утверждённым постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, постановлением Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043 (ред. от 29.10.2014г.) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок, товаров, работ, услуг, с постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г. № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в

сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которое закрепляет формирование плана-закупок и плана - графика для целей размещения на официальном сайте только в структурированной форме, при этом заказчики муниципального уровня формируют планы только на официальном сайте ЕИС.

Формы обоснований закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении Плана закупок и Плана-графика сформированы и размещены в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

На 2018 год было запланировано закупок на общую сумму 506,5 тыс. руб., в том числе: - у единственного поставщика подрядчика, исполнителя) – 126,1 тыс. руб., из них – закупки, не превышающие 100 тыс. руб., составили – 380,4 тыс. рублей. Согласно заключённым договорам за 2018 года фактически исполнено обязательств на сумму 506,5 тыс. рублей.

Обязательное общественное обсуждение закупок в поселении не проводилось, так как закупки в проверяемом периоде осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Нормирование в сфере закупок при планировании закупок

В соответствии с ч.2 ст.18 Закона о контрактной системе при формировании Плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупок исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учётом положений ст.13 Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со ст.19 Закона о контрактной системе требований к закупаемым Заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Общие правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов управления государственными внебюджетными фондами установлены постановлением Правительства РФ от 13.10.2014 № 1047 (ред. от 11.03.2016) «Об общих правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения».

В План закупок и План-график поселения включены объекты закупок, в соответствии с требованиями к закупаемым товарам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 № 926 «Об общих правилах определения требований к закупаемым федеральными государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами

Российской Федерации, их территориальными органами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», а также в соответствии с требованиями к нормативным затратам.

Для реализации данного вопроса Администрацией Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области было принято постановление № 112-п от 30.11.2016г «О некоторых вопросах нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области» с утверждением правил определения требований к закупаемым товарам и утверждением правил определения нормативных затрат на обеспечение функций поселения.

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

В МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения цена контракта в проверяемом периоде определялась по одинаковым правилам в соответствии со ст.22 Закона о контрактной системе и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития РФ от 2 октября 2013г. № 567.

У Заказчика имеются документы, подтверждающие обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифным методом, проектно-сметным методом. Источники информации, послужившие обоснованием цены контракта, являются достоверными, соответствующими требованиям объекта закупки. Нарушений в определении цены контракта не установлено.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора.

Проверка показала, что согласно части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, во все заключённые договора за 2018 году было включено обязательное условие об ответственности Заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В проверяемом периоде меры ответственности в соответствии с заключенным контрактом, ст.34 Закона о контрактной системе, 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» не применялись, так как обязательства по контрактам МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения и поставщиками (подрядчиками, исполнителями) исполнялись в соответствии с условиями государственных контрактов (договоров).

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 3 ст.94 Закона № 44-ФЗ заказчик для проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, обязан провести экспертизу своими силами или с привлечением экспертов.

В МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения разработано положение о приёмочной комиссии и проведении экспертизы, назначен ответственный специалист.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами) в проверяемом периоде проводилась своими силами, путем подписания актов приемки-передачи товаров (работ, услуг) директором с проставлением штампа «ЭКСПЕРТИЗА Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют требованиям контракта/договора».

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

Своевременность и достоверность отражения МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения в бухгалтерском учёте поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проверена выборочно на основании первичных документов (товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, журнал операций № 4 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций № 6 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов»), которые отражались в учёте в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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», приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

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

В соответствии с п.3 ст. 13 Закона о контрактной системе МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения осуществляло закупки для

выполнения своих функций и полномочий. Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

На основании выше изложенного сделаны выводы и предложения:

- 1) Проводить экспертизу поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг в полном объеме;

Акт плановой проверки составлен в 2-х экземплярах на 7-и страницах.

Руководитель проверки:



С.П. Басов

Участники проверки:



Н.Н. Агафонова



Л.Г. Переверзева



Ю.И. Турчин