

АКТ
плановой камеральной проверки
Администрации муниципального образования «Сюмсинское»

с. Сюмси
(место составления)

«24» мая 2019 года
(дата составления)

Проверка проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 1 полугодие 2019 года Управления финансов Администрации муниципального образования «Сюмсинский район», приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Сюмсинский район» от 10 апреля 2019 года № 20 «О проведении плановой камеральной проверки в Администрации муниципального образования «Сюмсинское» и стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов Администрации муниципального образования «Сюмсинский район» от 25 октября 2018 года № 461.

Тема проверки: соблюдение требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг субъектом проверки.

Проверяемый период: с 01 июля 2018 года по 15 апреля 2019 года.

Проверка проведена: Ефремовой А.В. – ведущим специалистом-экспертом.

Дата начала проверки: 15 апреля 2019 года.

Дата окончания проверки: 15 мая 2019 года.

Общие сведения

Администрация муниципального образования «Сюмсинское» (далее – Администрация) является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения. Администрация является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, иными правовыми актами Российской Федерации, Удмуртской Республики и Уставом муниципального образования «Сюмсинское», утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования «Сюмсинское» от 07 декабря 2005 года № 7 (в редакции изменений, внесенных решением Совета депутатов муниципального образования «Сюмсинское» от 19.05.2006 г. № 7, 14.05.2007 г. № 7, от 25.04.2008 г. № 8, от 21.04.2009 г. № 5, от 22.09.2009 г. № 13, от 05.06.2010 г. № 12, от 09.06.2011 г. № 14, от 01.11.2011 г. № 21, от 11.05.2012 г. № 11, от 25.12.2012 г. № 25, от 19.12.2013 г. № 23, от 04.04.2014 г. № 16, 26.02.2015 г. № 6, от 23.05.2016 г. № 16, от 30.03.2017 г. № 9, 20.07.2018 г. № 25).

Юридический и фактический адрес: 427370, Удмуртская Республика, Сюмсинский район, село Сюмси, ул. Советская, д. 56.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1820002857.

В проверяемом периоде финансовая деятельность Администрации осуществлялась из бюджета муниципального образования.

В Управлении финансов Администрации муниципального образования «Сюмсинский район» Администрации муниципального образования «Сюмсинское» открыты лицевые счета:

- 03673006791 – получателя бюджетных средств;
- 05673006790 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

В Управлении Федерального казначейства по Удмуртской Республике открыт лицевой счет:

- 03133006790 – счет получателя бюджетных средств ФБ.

Полномочия по организации бухгалтерского учета переданы Администрации муниципального образования «Сюмсинский район», на 2018 год по Соглашению от 26 декабря 2017 года № 10, на 2019 год по Соглашению от 21 декабря 2018 года № 8.

С 01 марта 2019 года полномочия по организации бухгалтерского учета переданы муниципальному бюджетному учреждению «Центр по комплексному обслуживанию органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Сюмсинского района» на основании Соглашения от 01 марта 2019 года № 3-2019.

Лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Право первой подписи:

1. Кунавин Сергей Васильевич - Глава муниципального образования «Сюмсинское» с 12 января 2016 года по настоящее время (назначен на должность решением Совета депутатов муниципального образования «Сюмсинское» от 12.01.2016 года № 1, 28.09.2016 г. № 1);

2. Сметанина Наталья Юрьевна – заместитель Главы муниципального образования «Сюмсинское» с 27 сентября 2016 года по настоящее время (назначена на должность распоряжением Главы муниципального образования «Сюмсинское» от 27.09.2016г. № 5).

Право второй подписи:

1. Гурьянова Полина Аркадьевна - начальник Отдела бухгалтерского учета и отчетности в должности с 01 апреля 2011 года по 06 марта 2019 года (назначена на должность распоряжением Главы муниципального образования «Сюмсинский район» от 01.04.2011 г. № 5-к, освобождена от должности распоряжением Главы муниципального образования «Сюмсинский район» от 05.03.2019 г. № 91-к);

2. Рукавишников Семён Аркадьевич – заместитель начальника Отдела бухгалтерского учета и отчетности в должности с 10 января 2012 года по 18 октября 2018 года (назначен на должность распоряжением Главы муниципального образования «Сюмсинский район» от 10.01.2012 г. № 1-к, освобожден от должности распоряжением Главы муниципального образования «Сюмсинский район» от 03.10.2018 г. № 288-к);

3. Николаенко Зинаида Тимофеевна – заместитель начальника Отдела бухгалтерского учета и отчетности в должности с 19 октября 2018 г. (назначена

на должность распоряжением Главы муниципального образования «Сюмсинский район» от 19.10.2018 г. № 303-к), с 01 марта 2019 года по настоящее время заместитель главного бухгалтера (назначена на должность приказом МБУ «Центр по комплексному обслуживанию органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Сюмсинского района» от 01.03.2019г.).

4. Огальцев Константин Валериевич – главный бухгалтер в должности с 25 марта 2019 года по настоящее время (назначен на должность приказом МБУ «Центр по комплексному обслуживанию органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Сюмсинского района» от 25.03.2019 г. № 84).

Проверка проводилась по представленным документам, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в Администрации муниципального образования «Сюмсинское», контрактным управляющим назначена Сметанина Наталья Юрьевна, заместитель Главы муниципального образования «Сюмсинское» (распоряжение от 20.06.2018г. № 47). Во исполнение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, прошла обучение в ООО «Центр подготовки контрактных управляющих» по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 академических часов, с 29 апреля 2016 года по 27 мая 2016 года (регистрационный номер КС 0526/016).

В проверяемом периоде организация деятельности по выбору поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на закупку товаров, работ, услуг осуществлялась Отделом муниципального заказа Администрации муниципального образования «Сюмсинский район» на основании постановления Администрации муниципального образования «Сюмсинский район» «Об уполномоченном органе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков» (от 20 февраля 2014 года № 93).

За проверяемый период 2018 года объем закупок Администрации в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ составил на общую сумму 3 063,2 тыс.рублей, в том числе:

- по результатам электронного аукциона заключено 2 контракта на сумму 1 482,174 тыс. рублей;
- по результатам запроса котировок заключен 1 контракт на сумму 139,45 тыс.рублей;
- 1 контракт заключен на основании п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 448,95 тыс.рублей;
- 61 контракт заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 441,561 тыс.рублей.

За проверяемый период 2019 года объем закупок Администрации в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ составил на общую сумму

2 296,985 тыс.рублей, в том числе:

- по результатам электронного аукциона заключено 3 контракта на сумму 114,275 тыс. рублей;

- 1 контракт заключен на основании п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 15,0 тыс.рублей;

- 1 контракт заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 61,073 тыс.рублей;

- 1 контракт заключен на основании п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 512,00 тыс.рублей;

- 34 контракта заключено на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 594,64 тыс.рублей.

Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений. Нарушений не установлено.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года, и обоснованности закупок

Согласно статье 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

Обоснование закупки осуществляется Администрацией муниципального образования «Сюмсинское» при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ.

Проверяемый период 2018 года

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации муниципального образования «Сюмсинское» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден Главой муниципального образования «Сюмсинское».

По окончании 2018 года в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) размещено 36 редакций Плана закупок на 2018 год, в соответствии со сроками, установленными частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

Изменения в План закупок на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов вносились Администрацией в случаях, предусмотренных частью 6 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации муниципального образования «Сюмсинское» на 2018 год (далее – План-график на 2018 год) утвержден Главой муниципального образования «Сюмсинское».

По окончании 2018 года в ЕИС размещено 30 редакций Плана-графика на 2018 год, в соответствии со сроками, установленными частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Проверяемый период 2019 года

Уведомлениями Управления финансов Администрации муниципального образования «Сюмсинский район» от 21 декабря 2018 года № 20, 21 были доведены лимиты бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Бюджетная смета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утверждена 21 декабря 2018 года.

Планы закупок формируются заказчиками в соответствии со ст.17 Закона № 44-ФЗ.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации муниципального образования «Сюмсинское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – План закупок на 2019 год) утвержден Главой муниципального образования «Сюмсинское» и размещен в ЕИС 28 декабря 2018 года, что соответствует требованиям частей 7, 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

На момент проверки в ЕИС размещено 9 редакций Плана закупок на 2019 год (от 28 декабря 2018 года, от 28 января 2019 года, от 05 февраля 2019 года, от 08 февраля 2019 года, от 12 февраля 2019 года, от 11 марта 2019 года, от 20 марта 2019 года, от 22 марта 2019 года, 02 апреля 2019 года, 05 апреля 2019 года), в соответствии со сроками, установленными частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

Планом закупок на 2019 год для осуществления закупок предусмотрен объем финансового обеспечения на текущий финансовый год первоначально в сумме 4 817,1 тыс.руб., с учетом изменений – 12 654,54 тыс.руб.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации муниципального образования «Сюмсинское» на 2019 год (далее – План-график на 2019 год) утвержден Главой муниципального образования «Сюмсинское» 28 декабря 2018 года и размещен в ЕИС 28 декабря 2018 года, что соответствует требованиям частей 10, 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

На момент проверки в ЕИС размещено 10 редакций Плана-графика на 2019 год (от 28 декабря 2018 года, от 28 января 2019 года, 29 января 2019 года, от 05 февраля 2019 года, от 08 февраля 2019 года, от 12 февраля 2019 года, от 11 марта 2019 года, от 20 марта 2019 года, от 22 марта 2019 года, 02 апреля 2019 года, 05 апреля 2019 года), в соответствии со сроками, установленными частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Планом-графиком на 2019 год предусмотрены платежи на текущий финансовый год первоначально в сумме 4 817,1 тыс.руб., с учетом изменений – 12 654,54 тыс.руб.

В соответствии со статьей 18 Закона №44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика. Постановлением Правительства РФ от 05 июня 2015 года № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд, а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, плана-графика закупок. Формы обоснования планируемых закупок, размещаемые в ЕИС совместно с планом закупок, и планом-графиком составлены в соответствии с Правилами № 555.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных
статьей 19 закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года**

Нормативные затраты на обеспечение функций Администрации муниципального образования «Сюмсинское» утверждены постановлением Администрации от 29 июля 2016 года № 50 (далее – Нормативные затраты) установлены следующие нормативы:

- норматив количества абонентских номеров пользовательского (оконечного) оборудования, подключенного к сети подвижной связи в разрезе должностей;
- норматив количества и цены приобретения планшетных компьютеров;
- норматив количества SIM-карт на планшетные компьютеры;
- норматив количества и цены приобретения средств подвижной связи;
- норматив количества и цены компьютерной техники;
- норматив цены и количества принтеров, многофункциональных устройств и копировальных аппаратов (оргтехники);
- норматив количества и цены носителей информации;
- норматив количества и цены расходных материалов для различных типов принтеров, многофункциональных устройств, копировальных аппаратов (оргтехники);
- норматив перечня и количества комплектов периодических печатных изданий;
- норматив количества и цены мебели, отдельных материально-технических средств;
- норматив количества и цены приобретения канцелярских принадлежностей в расчете на одного работника;
- норматив количества и цены приобретения канцелярских принадлежностей в расчете на учреждение;
- норматив количества и цены приобретения хозяйственных товаров и принадлежностей в расчете на учреждение;
- норматив количества и цены материальных запасов для нужд гражданской обороны.

Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Сюмсинское» от 24 мая 2016 года № 34 (далее – Ведомственный перечень).

Требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждено постановлением

Администрации муниципального образования «Сюмсинское» от 26 июля 2016 года № 49.

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных статьей 19 Закона № 44-ФЗ и Нормативными затратами, нарушений за проверяемый период не установлено.

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

В соответствии со статьей 18 Закона № 44-ФЗ Администрацией муниципального образования «Сюмсинское» при планировании и осуществлении закупок начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определялась и обосновывалась методами, предусмотренными статьей 22 Закона №44-ФЗ:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод.

За проверяемый период нарушений при обосновании НМЦК закупок, включенных в план-график, не установлено.

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

В соответствии с требованиями частей 4, 5, 6, 7, 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Проверкой исполнения применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, установлено следующее:

Администрацией (Заказчик) с индивидуальным предпринимателем Тощевиковой Светланой Владимировной (Поставщик) заключен контракт на поставку детского спортивного оборудования на объект «Благоустройство территории центрального стадиона в с. Сюмси с созданием зоны отдыха для детей (детский спортивный комплекс, качелей, горки т.д.) (1 этап), в рамках реализации муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Сюмсинское» на 2018-2022 годы» от 23 августа 2018 года № 01/08-2018 (далее – Контракт от 23 августа 2018 года № 01/08-2018) на сумму 139,450 тыс. руб.

Согласно пункту 3.1 контракта от 23 августа 2018 года № 01/08-2018, Поставщик осуществляет поставку Товара в срок: в течение 20 (Двадцати) календарных дней с даты подписания Контракта.

Поставка осуществлена по товарной накладной 26 сентября 2018 года № 47 на сумму 139,450 тыс. руб. (акт приема-передачи от 26 сентября 2018 года б/н).

В нарушение пункта 3.1 Контракта от 23 августа 2018 года № 01/08-2018 поставка Товара Поставщиком произведена Заказчику с нарушением сроков поставки Товара, с просрочкой на 14 календарных дня.

В соответствии с пунктом 9.1 Контракта - в связи с просрочкой исполнения обязательств Администрацией направлена поставщику Претензия от 02 ноября 2018 года № 1883/02-25 в сумме 0,439 тыс. руб. (ставка рефинансирования 7,50%).

Оплата неустойки (пени) осуществлена индивидуальным предпринимателем Тощевиковой Светланой Владимировной платежным поручением от 21 ноября 2018 года № 211 на сумму 0,439 тыс. руб.

В ходе проверки других нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий заключенных контрактов в проверяемом периоде не установлено.

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

Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу, предусмотренная частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ. Экспертиза результатов, предусмотренная контрактом, проводилась заказчиком своими силами на основании распоряжения Администрации муниципального образования «Сюмсинское» от 09 января 2018 года № 1 и с привлечением экспертной организации.

В ходе проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, нарушений не установлено.

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

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги проведенной по представленным первичным учетным документам (счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ, актов приема передачи, журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») установлено:

- отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журнале операций осуществлялось по мере совершения операций;

- первичные документы принимались к учету с учетом требований установленных статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пункта 9 Приказа Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «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 академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги нарушений не установлено.


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

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено.


Ведущий специалист- эксперт
Управления финансов Администрации
муниципального образования
«Сюмсинский район»


(подпись) А.В. Ефремова
«24» мая 2019 г.

Заместитель Главы муниципального
образования «Сюмсинское»


(подпись) Н.Ю. Сметанина
«24» мая 2019 г.

Главный бухгалтер МБУ «Центр
по комплексному обслуживанию
органов
местного самоуправления и
муниципальных
учреждений Сюмсинского района»


(подпись) К.В. Огальцев
«24» мая 2019 г.

Акт отпечатан в двух экземплярах.

1 экз. - в дело Управления финансов Администрации муниципального образования «Сюмсинский район».

2 экз. – В Администрацию муниципального образования «Сюмсинское».

Один экземпляр акта на 9 листах получен:

(должность лица объекта контроля, получившего акт, подпись, расшифровка подписи) " " _____ 2019 г.

Объект контроля вправе представить письменные пояснения и возражения на акт проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта.