

АКТ

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для муниципальных нужд при осуществлении закупок Муниципального казенного учреждения «Хозяйственно эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области».

(наименование формы, темы контрольного мероприятия, объекта финансового контроля)

«30» марта 2019г.

с. Алексеевка

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Основание проведения контрольного мероприятия: приказ МКУ «Финуправление» № 21а от 27 февраля 2019 года.

(указывается дата и номер приказа)

2. Основание назначения контрольного мероприятия: плановый

(указывается плановый характер либо проведение по обращению, заявлению)

3. Ревизионная группа в составе:

Руководитель ревизионной группы: начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Рыжкова Е.П.

4. Проверяемый период с 1 января 2017 год по 28 февраля 2019 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 1 марта 2019 года по 30 марта 2019 года.

6. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области»

Краткое наименование: МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский»

ИНН: 6377015467

Юридический адрес: 446640, Самарская область, Алексеевский район, с. Алексеевка, ул. Советская, 7.

Фактический адрес: 446640, Самарская область, Алексеевский район, с. Алексеевка, ул. Советская, 7.

На основании Постановления Главы муниципального района Алексеевский Самарской области от 23.12.2011 года №407 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области» в соответствии с Уставом муниципального района Алексеевский Самарской области решением Собрания представителей муниципального района Алексеевский от 26.01.2011 года №59 «Об утверждении порядка создания. Реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных казенных и бюджетных учреждений муниципального района Алексеевский, а также утверждения Уставов муниципальных казенных и бюджетных учреждений муниципального района Алексеевский и внесения в них изменений» создано муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области». Устав муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области» утвержден Постановлением Главы муниципального района Алексеевский №389 от 23.12.2011 года.

В декабре месяце 2015 года создано муниципальное казенное учреждение путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-

эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области» (Постановление Главы муниципального района Алексеевский №241 от 23.12.2015 года).

Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области (далее по тексту МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» или Учреждение (заказчик)) осуществляет свою деятельность на основании Устава Муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципального района Алексеевский Самарской области», утвержденным Постановлением Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области №241 от 23.12.2015 года.

Ведомственная принадлежность: Муниципальные организации.

Учредителем является муниципальное образование - муниципальный район Алексеевский Самарской области, а функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального района Алексеевский Самарской области.

В соответствии с уведомлением, выданным Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Самарской области присвоены коды по общероссийским классификаторам ОКПО-37055415; ОКОГУ-3300100; ОКТМО -36602408101; ОКФС-14; ОКОПФ-75404.

Предприятию выдано свидетельство о государственной регистрации серии 63 № 005512797 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Самарской области от 30 декабря 2011 года с присвоением ОГРН № 1116377000827.

В соответствии с положениями части первой Налогового Кодекса РФ принято Федеральным законом от 31.07.1998 г. №146-ФЗ, выдано свидетельство серии 63 №006206428 о постановке на учет в налоговом органе Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Самарской области от 25.10.2015 года с присвоением ИНН 6377015467 и КПП 637701001. Выдано свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 63 от 006218269 поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 30.12.2011 года.

Предприятие зарегистрировано во внебюджетных фондах:

-за № 77-030-100490 в пенсионном фонде;

-за № 6314004411 в фонде социального страхования РФ.

Основные цели Учреждения являются:

-обеспечение текущего содержания и эксплуатации зданий и сооружений;

-транспортное обеспечение и сопровождение деятельности Администрации и образовательных учреждений;

-цель деятельности ЕДДС.

Для достижения выше указанных целей, Учреждение осуществляет в установленном порядке следующие виды деятельности:

-организует и осуществляет текущее содержание и эксплуатацию зданий и сооружений;

-обеспечивает надлежащее, текущее техническое состояние инженерных систем и оборудования здания и сооружения;

-обеспечивает надлежащее санитарное состояние помещений зданий и сооружений, благоустройство и уборку прилегающих к ним территорий;

-организует транспортное обеспечение и сопровождение деятельности;

-обеспечивает эксплуатацию транспортных средств и техническое обслуживание и ремонт;

-сбор и обработка информации с целью предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;

-обеспечивает контроль, содержание и организацию режима и питания детей в оздоровительных лагерях образовательных учреждений с дневным пребыванием детей в период каникул, а также производство пищевых продуктов, включая напитки.

Руководствуется в своей деятельности законодательством РФ; нормативно-правовыми актами муниципального района Алексеевский; Уставом МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» и другими нормативными актами.

Документальная проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации далее по тексту (БК РФ);
-Федеральным законом от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту №7-ФЗ);

-Федеральным законом от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее по тексту 83-ФЗ);

-Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Приказ Минфина №157н);

-Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее по тексту 402-ФЗ);

-Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Приказ Минфина № 49);

-Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее по тексту Приказ Минфина 52н);

-Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 16.02.2016) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее по тексту Приказ Минфина №65);

-Федеральным законом Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту №44-ФЗ или Федеральный закон о контрактной системе);

- нормативные акты муниципального района Алексеевский.

II. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (РЕЗУЛЬТАТ)

Настоящий акт составлен на основе предоставленных материалов с учетом рассмотрения разногласий и пояснений по отдельным вопросам.

Ответственными лицами МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

-Пономарев Александр Николаевич директор МБУ «ХЭС м.р. Алексеевский», назначен на должность директора МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» Распоряжением Главы муниципального района Алексеевский №79-р (л.с.) от 07.07.2015 года и по настоящее время работает в данной должности. Между директором МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» Пономаревым А.Н. и учредителем в лице Главы муниципального района Алексеевский составлен трудовой договор от 07.07.2017 года.

-Чулпанова Наталья Петровна главный бухгалтер, назначена на должность приказом директора МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» № 43 от 01.06.2017 года и по настоящее время работает в данной должности. С главным бухгалтером заключен трудовой договор от 01.06.2017 года.

Проверка проведена с целью предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предмет проверки: соблюдение положений части 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации при размещении заказов для муниципальных нужд.

В рамках реализации части 5 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе полномочиями по контролю в части 5 ст.99 Федерального закона о контрактной системе осуществляется МКУ «Финуправление».

К проверке были представлены следующие документы:

- устав;
- документ о назначении руководителя на должность;
- план закупок, план-график закупок на 2017, 2018, 2019гг.;
- договора, контракты заключенные в период с 01.01.2017г. по 27.02.2019г. с - первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;
- бюджетные росписи за 2017-2019гг. (с изменениями);
- решение о бюджете на 2017-2019гг. (с приложением – «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета») с пояснительными записками (с изменениями);
- учетная политика (копия);
- приказ о назначении ответственного по ведению закупок;
- журнал-ордер №4, №7;
- реестр контрактов, журнал учета договоров, контрактов;
- реестр закупок, осуществляемых без заключения договоров (контрактов);
- нормативные акты, решения и другие документы, касающиеся вопроса проверки;
- нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность Учреждения в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Согласно п. 4 ч. 5 ст. 26 Федерального закона о контрактной системы Заказчик осуществляет свои полномочия самостоятельно.

Контроль по исполнению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) осуществляет Заказчик.

Согласно ч. 2 ст. 38 Федерального закона о контрактной системе 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 несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее –контрактный управляющий).

В соответствие с данной статьей на юрисконсульта Маслову Людмилу Сергеевну возложены функции и полномочия контрактного управляющего (разработка документов, разработка план закупок, планов графиков закупок, размещение в единой информационной системе и т.д. (Приказ МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» от 11 апреля 2017 года №46-од «О возложении обязанностей на юрисконсульта», Приказ МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» от 09 января 2018 года №28-од «О возложении обязанностей на юрисконсульта», Приказ МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» от 09 января 2019 года №28-од «О возложении обязанностей на юрисконсульта».).

На основании Приказа МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский» от 11 апреля 2017 года №46/1 «Об утверждении Положения о контрактном управляющем» утверждено Положение о контрактном управляющем.

В соответствие с Порядком взаимодействия органа, уполномоченного на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров, работ, услуг для нужд муниципального района Алексеевский, и муниципальных заказчиков муниципального района Алексеевский, их подведомственных учреждений (Постановление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области №14 от 28.01.2014 года), соглашением о передаче части своих полномочий, Распоряжением Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области от 29.01.2016 года №07-р «О предоставлении полномочий в сфере закупок» полномочия МКУ ХЭС м.р. Алексеевский переданы Администрации муниципального Алексеевский Самарской области в части выполнения функций по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

В ходе проверки установлено следующее:

Бюджет муниципального района Алексеевский на 2017 год, 2018 год, 2019 год принят Решениями Собрании представителей муниципального района Алексеевский Самарской области.

В соответствии утвержденными и доведенными до МКУ ХЭС м.р.Алексеевский лимитами бюджетных обязательств размещены на Официальном сайте планы графики закупок (ст. 72 Бюджетного кодекса, Постановление правительства №554 от 05.06.2015 года). Увеличение суммы лимитов бюджетных обязательств подтверждены Решением Собрании представителей муниципального района Алексеевский Самарской области. В планы график закупок вносятся изменения, при внесении изменений в бюджет и утверждений новых лимитов бюджетных обязательств.

Изменения в бюджетную роспись подтверждены документально.

В соответствие с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Проверка соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, 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.

Данное ограничение за период с 01.01.2017г. по 27.02.2019г. не нарушено. Все закупки у единственного поставщика производились в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

Согласно ст. 18 № 44-ФЗ (вступила в силу 01.01.2016 г.) обоснование закупки осуществляется учреждением при формировании плана закупок, плана-графика закупок 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.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 № 44-ФЗ и установленных в

соответствии со статьей 19 №44-ФЗ к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге. В соответствии с ч. 3 ст. 18 №44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 №44-ФЗ;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования определены постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», вступившим в силу с 01.01.2016г.

Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг утверждены постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 г. № 1043 (далее – постановление №1043) (вступило в силу с 01.01.2015г.).

Планы закупок учреждения подтверждены обоснованием закупок, которые осуществляются в целях материально-технического обеспечения деятельности МКУ ХЭС м.р. Алексеевский.

Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным

поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии со ст. 22 №44-ФЗ цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

В соответствии с п. 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013г. № 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)" обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7- 11 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе.

В соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные

условия контракта. Положения ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4,5, 7, 8, 15, 16, 19 -21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 -48, 50 -52 части 1 ст. 93 № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 4 ст. 93 № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного ч. 3 ст.93 № 44-ФЗ, не требуется.

В МКУ ХЭС м.р. Алексеевский выполняются все пункты правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период МКУ ХЭС м.р. Алексеевский применял конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при заключении контрактов.

Проверка соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения субъекта контроля

В соответствии с пунктом 16 части 1 статьи 3 № 44-ФЗ совокупным годовым объемом закупок (далее -СГОЗ) является утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с №44-ФЗ в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заказчик вправе осуществлять у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, 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.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Требования к нормированию закупок установлены ст.19 №44-ФЗ (вступила в силу с 01.01.2016 г.).

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе 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 Российской Федерации.

Согласно ч. 2 ст. 18 Закона о контрактной системе нормирование в сфере закупок учитывается при формировании плана закупок.

В соответствии с п.п. б) п. 1 Общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.05.2015 г. N476, утверждены правила определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не выявлены.

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

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе 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 Федеральным законом о контрактной системе.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта создана приемочная комиссия, приемочная комиссия утверждена Приказом МКУ ХЭС м.р. Алексеевский.

Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги), а также отдельные этапов исполнения контракта (договора), по количеству, по качеству и комплектности по заключенным контрактам (договорам) соответствуют муниципальным контрактам.

В соответствии со ст.432, ч.3 ст.455 ГК РФ во всех контрактах (договорах) МКУ ХЭС м.р. Алексеевский указан предмет контракта. Поставленный товар, выполненные работы, услуги соответствуют условиям предмета контракта (договора).

Проверка соответствия информации об идентификационных кодах закупок и объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- в планах-графиках закупок, информации, содержащейся в планах закупок;
- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей),
- информации, содержащейся в документации о закупках;

- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- в реестре контрактов, заключенных субъектами контроля, условиям контрактов.

Планы закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год утверждены приказами МКУ ХЭС м.р. Алексеевский с объемом финансового обеспечения. Каждому плану закупок присвоен уникальный номер плана закупок. План-график закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год утверждены приказами МКУ ХЭС м.р. Алексеевский с объемом финансового обеспечения. Каждому плану-графику закупок присвоен уникальный номер плана - графика закупок. В соответствии с уведомлением МКУ «Финуправление» осуществлен контроль за соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика, проводимый в рамках ч. 5 ст. 99 №44-ФЗ.

В соответствии с уведомлением МКУ «Финуправление» осуществлен контроль за соответствием информации в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок, проводимый в рамках ч. 5 ст. 99 №44-ФЗ.

Согласно части 1 ст. 23 №44-ФЗ ИКЗ указывается в плане закупок, плане-графике закупок, в контракте, информации о контрактах и т.д.. ИКЗ отражен в плане закупок, плане-графике закупок, в Протоколе разногласий, контрактах, информации о контрактах и т.д.. Нарушений данного требования не установлено.

Согласно п. 3 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084(с учетом изменений от 13.04.2017 г.) информация о контрактах, заключенных в соответствии с п. 4,5,23,42,44,45, п.46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ, в реестр контрактов, не включается.

Проверка соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии п. 4 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 №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. Соответственно, требования по определению исполнителей, поставщиков соблюдены и закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) произведена с соблюдением требований ст. 93 №44-ФЗ.

Проверка обоснованности в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта.

В соответствии с частью 3 ст. 93 №44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения части 3 статьи 93 №44-ФЗ не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные

пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 -21, 24 -26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 -48, 50 -52 части 1 статьи 93 №44-ФЗ.

Соответственно, осуществление закупки у единственного поставщика, в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ, не предусматривает обоснование в документально-оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2017 год -2019 году осуществляется бухгалтерией в соответствии с требованиями №402-ФЗ, другими нормативно правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проверена в следующих первичных документах: счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», отчет по закупкам.

В соответствии с требованиями пункта 6 части 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, пункта 9 Приказа Минфина 157н, статьи 9 402-ФЗ в МКУ ХЭС м.р. Алексеевский в полной мере обеспечена своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете поставленного товара.

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

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности МКУ ХЭС м.р. Алексеевский.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Проверка соблюдения требований к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Порядок соблюдения требований к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок определен ст. 21 № 44-ФЗ. Согласно ч. 10 ст.21 план-график закупок формируется учреждением и утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении и принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством России (ч.7 ст. 17 №-44 ФЗ). Требования 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 утверждены постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 554 (с изменениями).

План-график закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год утверждены приказом МКУ ХЭС м.р. Алексеевский.

Срок утверждения плана-графика закупок соблюден.

Информация об объеме финансового обеспечения, включенной в план-график закупок, соответствовала информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок.

Проверкой соблюдения требований к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru) сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок в течение периода с 01.01.2017 года по 28.02.2019 года установлено: Согласно ч. 9 ст.17 и ч. 15 ст.21 № 44-ФЗ утвержденные план закупок и план-график закупок подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня их утверждения или изменения, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Сроки размещения плана закупок, плана-графика закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год соблюдены.

План закупок, план график закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов размещен в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 15185179,89 рублей (Приказ МКУ ХЭС м.р. Алексеевский № 40-2-од от 15 февраля 2017 года). В 2017 году вносились 37 изменения в план закупок в план график закупок в связи с увеличением лимита бюджетных обязательств. На 15.03.2018 года план закупок, план график закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов утвержден в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 21162511,81 рублей (Приказ МКУ ХЭС м.р. Алексеевский №63 от 15.13.2018 года).

На 2018 год план закупок, план график закупок размещен в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 10031436,31 рублей (Приказ МКУ ХЭС м.р. Алексеевский № 40 от 12 января 2018 года). В 2018 году вносились 33 изменения в план закупок в план график закупок в связи с увеличением лимита бюджетных обязательств. На 27.12.2018 года план закупок, план график закупок утвержден в сумме 21382227,43 рублей (Приказ МКУ ХЭС м.р. Алексеевский №131 от 27.12.2018 года).

На 2019 год план закупок, план график закупок размещен в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 20081693,54 рубля (Приказ МКУ ХЭС м.р. Алексеевский № 41 от 15 января 2019 года).

На дату проверки 27 февраля 2019 году вносились два изменения в соответствии с изменениями лимитов бюджетных обязательств. На дату проверки план закупок, план график закупок размещен на сумму 20133493,54 рубля (Приказ МКУ ХЭС м.р. Алексеевский №48 от 13.02.2019 года).

В соответствии с п. 4 ст.30 № 44-ФЗ составлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам 2017 года, 2018 года (далее –Отчет), который размещен в единой информационной системе (срок размещения -до 1 апреля года, следующего за отчетным годом). Срок размещения отчета на официальном сайте соблюден.

В соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона РФ от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ ЕИС содержит, в том числе информацию о закупках, предусмотренную Федеральным законом № 44-ФЗ, об исполнении контрактов. Согласно п. 9 ст. 94 № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о выполненной работе, об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 №44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС и содержащем информацию:

-об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику закупок), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта:

-о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

-об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Выводы

При осуществлении закупок в 2017 году, 2018 году, 2019 году МКУ ХЭС м.р. Алексеевский руководствовалась законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, отдельными нормативными правовыми документами Администрации муниципального района Алексеевский.

Все закупки у единственного поставщика производились в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

Планы закупок учреждения подтверждены обоснованием закупок, которые осуществляются в целях материально-технического обеспечения деятельности МКУ ХЭС м.р. Алексеевский.

В МКУ ХЭС м.р. Алексеевский выполняются все пункты правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период МКУ ХЭС м.р. Алексеевский применял конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при заключении контрактов.

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не выявлены.

Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги), а также отдельные этапов исполнения контракта (договора), по количеству, по качеству и комплектности по заключенным контрактам (договорам) соответствуют муниципальным контрактам.

В соответствии со ст.432, ч.3 ст.455 ГК РФ во всех контрактах (договорах) МКУ ХЭС м.р. Алексеевский указан предмет контракта. Поставленный товар, выполненные работы, услуги соответствуют условиям предмета контракта (договора).

Планы закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год утверждены приказами МКУ ХЭС м.р. Алексеевский с объемом финансового обеспечения. Каждому плану закупок присвоен уникальный номер плана закупок. План-график закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год утверждены приказами МКУ ХЭС м.р. Алексеевский с объемом финансового обеспечения. Каждому плану-графику закупок присвоен уникальный номер плана - графика закупок.

В соответствии с требованиями пункта 6 части 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, пункта 9 Приказа Минфина 157н, статьи 9 402-ФЗ в МКУ ХЭС м.р. Алексеевский в полной мере обеспечена своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете поставленного товара.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности МКУ ХЭС м.р. Алексеевский.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Сроки размещения плана закупок, плана-графика закупок на 2017 год, 2018 год, 2019 год соблюдены.

Предложения

На основании выше изложенного нарушений требований Бюджетного кодекса РФ; Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"; Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями); Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями); Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и других нормативных актов отсутствует.

Необходимость в выдаче представлений отсутствует.

Руководитель ревизионной группы:

начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля



Рыжкова Е.П.

(должность, фамилия, имя, отчество)

Ознакомлен и один экземпляр акта получил «30» 03 2019 г.

(ссылка на наличие возражений и замечаний)

Руководитель объекта контроля

Директор МКУ «ХЭС м.р. Алексеевский»



Пономарев А.Н.

Главный бухгалтер



Чулпанова Н.П.