

Акт

плановой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Администрации Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района

с. Дзержинское

26.08.2021

На основании приказа Финансового управления администрации Дзержинского района от 04.08.2021 № 22 «О проведении проверки», согласно пункта 11 Плана контрольной деятельности на 2021год, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Администрации Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Тема проверки: соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2020год в Администрации Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района.

Проверка проведена главным специалистом отдела учета и отчетности финансового управления администрации Дзержинского района Красноярского края Ёлкиной Галиной Владимировной.

Субъект проверки: Администрация Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района.

Проверяемый период: 2020год.

Срок проведения проверки: с 05.08.2021 по 26.08.2021года.

Вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:

1) соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федеральным законом;

2) определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

3) соблюдение предусмотренных Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

Проверка проводилась путем рассмотрения представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

В ходе проверки по соблюдению требований законодательства в сфере

закупок для нужд Администрации Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района были рассмотрены:

- контракты, заключенные заказчиком в 2020 году;
- первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры);
- платежные поручения;
- журналы операций № 4, 7.

Администрация Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого Решением схода граждан от 10.01.2003 № 1 (в ред. от 27.08.2020 № 33-129Р), (далее - Устав).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Постановлением администрации Дзержинского района Красноярского края от 11.02.2015 №124-п «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия Муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия Дзержинского района Красноярского края» с органами местного самоуправления района и муниципальных казенных, бюджетных учреждений района» (далее - МКУ «МЦБ») и осуществляется главным бухгалтером МКУ «МЦБ» Морозовой Еленой Михайловной.

В проверяемом периоде ответственными за исполнение бюджетной сметы на 2020 год с наделением права подписи являлись:

глава Нижнетанайского сельсовета:

с 01.01.2020 по 23.10.2020 – Марфин Николай Иванович;

с 23.11.2020 по настоящее время – Хромов Константин Юрьевич;

главный бухгалтер МКУ «МЦБ» - Морозова Е.М.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 - контрактный управляющий. Так как совокупный годовой объем закупок за проверяемый период в Администрации Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района не превышает 100 млн. рублей, ответственным за осуществление закупок в проверяемом периоде:

с 11.01.2020 по 29.10.2020 являлась Солева Лилия Александровна (Распоряжение Администрации Нижнетанайского сельсовета Дзержинского района от 10.01.2020 №1а-Р «О возложении обязанностей контрактного управляющего»);

с 23.11.2020 обязанности контрактного управляющего исполняет Хромов Константин Юрьевич – глава сельсовета.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Хромов Константин Юрьевич имеет высшее образование (Диплом №94840 Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Красноярский государственный педагогический университет им. В.П. Астафьева», регистрационный номер 377, дата выдачи 08.02.2012,

квалификация – учитель истории).

В соответствии с требованиями статьи 21 Закона 44-ФЗ и с учетом особенностей размещения в ЕИС планов-графиков на 2020год Заказчиком размещен на общероссийском официальном сайте план-график размещения заказов на 2020год и плановый период 2021-2022гг. План – график опубликован своевременно, в установленные сроки. Выявлено, что в плане – графике не прописаны суммы в разделе «Особые закупки».

В 2020 году Администрация Нижнетанайского сельсовета заключила 69 муниципальных контрактов на сумму 1 362 145,57рублей и 16 контрактов гражданско-правового характера (далее - ГПХ), на сумму 137 711,20рублей.

Проверено 69 муниципальных контрактов на сумму 1 362 145,57рублей, из них:

- 68 муниципальных контрактов (п.4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ), на сумму 1 062 145,57рублей;

- муниципальный контракт от 09.01.2020 №3111, ПАО «Красноярскэнергосбыт», услуги энергоснабжения, на сумму 300 000,00рублей (п.29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ);

- 16 контрактов гражданско-правового характера, на сумму 137 711,20рублей.

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федеральным законом.

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). Администрация Нижнетанайского сельсовета является казенным учреждением, для которого в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

2. Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

За проверяемый период сельсоветом были осуществлены закупки товаров (работ, услуг):

- на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей, в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ;

- на оказание услуг энергоснабжения, в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 настоящей статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

Таким образом, цена контракта, заключенного на основании п. 4, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не подлежит обоснованию.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок действия контракта.

При проведении проверки на наличие в контракте обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок действия контракта, выявлены замечания в 14 контрактах на сумму 157 464,00 рублей – условие не прописано.

В соответствии с п. 4 ст. 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. Нарушений не выявлено.

В соответствии с ч. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пена начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пена устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

При проведении проверки выявлено, что в 14 контрактах на сумму 485 979,91 рублей вместо «ключевая ставка», прописано - «ставка рефинансирования» Центрального банка Российской Федерации.

В соответствии с ч. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ 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).

При проведении проверки на наличие просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом, нарушений не установлено.

В соответствии с ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

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

В соответствии с ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Федерального закона, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

При проведении проверки выявлено, что в 15 контрактах на сумму 221 924,16 рублей не указаны сроки оплаты в тексте контракта; в 5 контрактах на сумму 76 183,50 рублей указаны «календарные» дни; в контракте от 09.06.2020 №0906/20 на приобретение электрооборудования с ООО «Энергоресурс», на сумму 106 976,90 рублей прописано условие «30 календарных дней» - для субъектов малого предпринимательства (СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО) оплата производится «рабочих» днях и в сроки, не превышающие 15 рабочих дней.

Также в ходе проведения проверки муниципальных контрактов выявлены замечания: в преамбуле муниципального контракта от 09.01.2020 №353/ТО-20 ООО «Спецавтоматика», на сумму 3 852,00 рублей, указан п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ; в преамбуле 3 муниципальных контрактов на сумму 97 420,00 рублей прописан п. 29 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ; в 5 контрактах на сумму 27 088,00 рублей прописано условие о 100% предоплате (согласно Порядка авансирования контрактов, заключаемых в соответствии с 44-ФЗ, 100% предоплата по данным контрактам производится не может).

При проведении проверки контрактов ГПХ, выявлено, что данные

контракты не включены в план – график закупок. В 16 контрактах гражданско-правового характера, на сумму 137 711,20 рублей не прописано обязательное условие о цене контракта (п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ); так же не прописано обязательное условие об оплате.

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

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета, журнале №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ своевременно и в полном объеме. В журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается перемещение и списание товара, согласно актам о списании.

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности сельсовета.

Заключение

При проведении проверки на наличие в контракте обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок действия контракта, выявлены замечания в 14 контрактах на сумму 157 464,00 рублей – условие не прописано.

При проведении проверки выявлено, что в 14 контрактах на сумму 485 979,91 рублей вместо «ключевая ставка», прописано - «ставка рефинансирования» Центрального банка Российской Федерации.

При проведении проверки выявлено, что в 15 контрактах на сумму 221 924,16 рублей не указаны сроки оплаты в тексте контракта; в 5 контрактах на сумму 76 183,50 рублей указаны «календарные» дни; в контракте от 09.06.2020 №0906/20 на приобретение электрооборудования с ООО «Энергоресурс», на сумму 106 976,90 рублей прописано условие «30 календарных дней» - для субъектов малого предпринимательства (СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО) оплата производится «рабочих» днях и в сроки, не превышающие 15 рабочих дней.

При проведении проверки контрактов ГПХ, выявлено, что данные контракты не включены в план – график закупок. В 16 контрактах гражданско-правового характера, на сумму 137 711,20 рублей не прописано обязательное условие о цене контракта (п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

Также в ходе проведения проверки муниципальных контрактов выявлены замечания: в преамбуле муниципального контракта от 09.01.2020 №353/ТО-20 ООО «Спецавтоматика», на сумму 3 852,00 рублей, указан п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ; в преамбуле 3 муниципальных контрактов на сумму 97 420,00 рублей прописан п. 29 ч.1 ст.93 Федерального

закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ; в 5 контрактах на сумму 27 088,00рублей прописано условие о 100% предоплате (согласно Порядка авансирования контрактов, заключаемых в соответствии с 44-ФЗ, 100% предоплата по данным контрактам производится не может).

Рекомендовать:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок;

- усилить контроль за подготовкой документации по закупкам в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ и нормативно-правовыми актами;

- в целях устранения нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, направить контрактного управляющего на повышение квалификации в сфере закупок, товаров, работ, услуг.

Акт составлен в 3 экземплярах на 7 (семи) листах.

Главный специалист
отдела учета и отчетности
(должность)

(дата)

(подпись)

Г.В. Ёлкина

(инициалы, фамилия)

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

С актом ревизии ознакомлен(а), один экземпляр акта получил(а):

Глава
Нижнетанайского
сельсовета
(должность)

(дата)

(подпись)

К.Ю. Хромов

(инициалы, фамилия)

Директор МКУ «МЦБ
Дзержинского района»
(должность)

(дата)

(подпись)

Н.Н. Буканова

(инициалы, фамилия)