

Акт* № 2
проведения плановой проверки по соблюдению требований
законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере
закупок Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района
Курской области

п. Пристенъ

17.03.2017г.

Основание проведения плановой проверки: В соответствии с Решением Представительного собрания Пристенского района Курской области 28.02.2014г. № 12 «О принятии к осуществлению части полномочий органов местного самоуправления Пристенского района Курской области», Соглашением Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области с Администрацией Пристенского района Курской области от 25.02.2014г. «О передаче осуществления части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 22.12.2016г. №712 «Об утверждении Плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2017 год», размещенное на официальном сайте Администрации Пристенского района Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 28.02.2017г. № 53-ра «О проведении плановой проверки».

Тема плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Цель проведения плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Предмет проведения плановой проверки: соблюдение обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проведения плановой проверки: Администрация Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области.

Проверяемый период: с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.

*Объекты контроля вправе представить письменные возражения на АКТ в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня его подписания или со дня получения заказного письма с уведомлением. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Сроки проведения плановой проверки: с 06.03.2017г. по 17.03.2017г.

До начала осуществления проверки, Главе Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области Некипелову Сергею Ефимовичу было вручено 28.02.2017г. уведомление о проведении проверки.

Исполнитель проведения плановой документарной проверки: главный специалист – эксперт отдела правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области Л.В.Меркулова.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1.Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области.

Деятельность Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области (далее - Администрации Пристенского сельсовета), регламентирована Уставом муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области, принятого решением Собрании депутатов Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 22 ноября 2010 г. (с изменениями от 30 марта 2016 г.).

Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности Администрации Пристенского сельсовета не имеет, так как видом деятельности, на осуществление которой требуется лицензия Администрации Пристенского сельсовета не занимается.

Администрация Пристенского сельсовета является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, свое наименование, имеет самостоятельный баланс, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными федеральными законами, законами Курской области, иными правовыми актами, настоящим Уставом.

Юридический адрес Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области: 306204, Курская область, Пристенский район, с. Пристенное, ул. Центральная, д.30, тел. 8(47134)3-22-22.

Фактический адрес Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области: 306204, Курская область, Пристенский район, с. Пристенное, ул. Центральная, д.30, тел. 8(47134)3-22-22.

В ведении главного распорядителя средств находятся:

- Муниципальное Казенное Учреждение Культуры «Пристенский Центральный Сельский Дом Культуры»;
- Муниципальное Казенное Учреждение Культуры «Колбасовский Центральный Сельский Дом Культуры».

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация Пристенского сельсовета внесена в единый

государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600730505 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001583745 от 24 ноября 2011 г., выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619000405 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 000161240, выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления федерального казначейства по Курской области в Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области открыт лицевой счет № 043807001.

На основании постановления Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области №01 от 19.10.2010 года о вступлении в должность Главы Пристенского сельсовета Пристенского района назначен Некипелов Сергей Ефимович с 19 октября 2010 года.

Положения ч.2 ст.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» предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Распоряжением Главы Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 26.03.2014г. № 20 контрактным управляющим назначена специалист Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области Кухарева С.В., утверждено постановлением №16 от 12.03.2014г. Положение о контрактном управляющем Муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области и утверждена постановлением №16/1 от 12.03.2014г. должностная инструкция контрактного управляющего.

Согласно ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий прошел повышение квалификации в Автономном образовательном учреждении профессионального образования Курской области «Курская академия государственной и муниципальной службы» по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» в объеме 120 часов, что

подтверждается удостоверением о повышении квалификации 462400501716 регистрационный номер 1013 выдан 13.12.2013г.

Согласно постановления Администрации Пристенского сельсовета от 25 июля 2014г. №58 «О создании Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области в следующем составе:

Председатель единой комиссии:

- Кухарева Светлана Викторовна – специалист 1 категории Пристенского сельсовета;

Члены Единой комиссии:

- Прокопова Елена Викторовна – зам. главы Пристенского сельсовета;

- Широбокова Тамара Павловна - начальник отдела Пристенского сельсовета;

- Елагина Нина Петровна – директор МКУК «Пристенский ЦСДК»;

- Адян Анна Евгеньевна – заведующая МКУК «Пристенская центральная сельская библиотека».

В соответствии с ч.3,ч.5 ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Число членов единой комиссии должно быть не менее чем пять человек. Преимущественно означает большинство, следовательно, трое из пяти членов единой комиссии должны иметь профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. Специальную переподготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на период проверки прошли три человека:

- Кухарева Светлана Викторовна - удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» от 13.12.2013 г. №462400501716, регистрационный номер №1013;

- Прокопова Елена Викторовна - удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 12.03.2014 г. №462400893397, регистрационный номер №3511;

- Елагина Нина Петровна - удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 12.03.2014 г. №462400893352, регистрационный номер №3466.

Таким образом, в Учреждении учтены установленные частью 5 статьи 39 Федерального Закона №44-ФЗ требования о включении в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку и повышение квалификации в сфере закупок.

Утверждено постановлением от 13.02.2014г. №10 «Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрация Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области является муниципальным заказчиком.

2. Наличие заключённых и (или) исполненных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ 26 закупок на сумму 405258,17 рублей.

1. Договор купли-продажи №21 от 21.12.2015г. заключен с ИПБОУЛ Бороданенко В.А. на покупку товара на сумму 1250,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №46 от 21.12.15, товарная накладная №409 от 21.12.2015, платежное поручение №72027 от 28.12.2015г. 1250,00 рублей. В нарушение п. 1.2. вышеуказанного договора, наименование, ассортимент, количество и цена товара определяется на основании выставленных счетов, согласовывается сторонами в спецификации, которая является неотъемлемой частью договора - спецификация отсутствовала. Обязательства выполнены в полной мере.

2. Договор № 0353/15-11 от 16.03.2015 г. заключен с ООО «Коммерсантъ КАРТОТЕКА» на публикацию сообщения в журнале «Вестник государственной регистрации» на сумму 2178,10 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №460040240 от 16.03.2015г., акт об оказании услуг (выполнении работ) № П0048725 от 27.05.2015г., платежное поручение №54348 от 17.04.2015г. на сумму 2178,10 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

3. Договор №172 от 13.10.2015г. заключен с ООО «Медиа Сеть» на изготовление и установку дорожных знаков на сумму 40600,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счёт №391 от 13.10.2015г. (аванс в размере 30%), счет на оплату №420 от 03.11.2015г. (окончательный расчет), товарная накладная №487 от 03.11.2015г., акт сдачи-приемки выполненных работ/услуг от 03.11.2015г., платежное поручение №397338 от 22.10.2015г. на сумму 12180,00

рублей (аванс 30%), платежное поручение №557752 от 13.11.2015г. на сумму 28420,00 рублей. Общая сумма 40600,00 рублей. Согласно п.2.2. настоящего договора оплата производится «Заказчиком» в размере 30% предоплаты в течение 3-х дней с момента выставления счета и 70% в течение 3-х дней с момента подписания акта сдачи – приемки выполненных работ/услуг. Нарушены условия оплаты по договору.

4. Договор №16 на ремонт водопроводных сетей с. Пристенное Пристенского района от 29.06.2015г. заключен с ООО «УниверсалСтройСервис» на сумму 9158,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №3387 от 30.06.2015г., локальный сметный расчет, акт о приемке выполненных работ №1 от 30.06.2015г. (ф. КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат от 30.06.2015г. (ф. КС-3), счет-фактура №349 от 30.06.2015г., платежное поручение №557751 от 13.11.2015г. на сумму 9158,00 рублей. Согласно договора п.2.1. Заказчик обязан своевременно, в установленные настоящим Договором сроки оплачивать услуги Исполнителю, предусмотренных настоящим Договором в течении 5-ти дней после подписания акта о приемке выполненных работ. Нарушены условия оплаты по договору.

5. Договор подряда №17(на изготовление технических планов) от 02.11.2015г. заключен с ИП Сидоров В.Н. на сумму 6000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: смета на выполнение работ, акт сдачи-приемки выполненных работ №1 от 02.11.2015г., платежное поручение №557753 от 13.11.2015г. на сумму 6000,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

6. Договор №18 от 10.11.2015 г. заключен с ИП Обухова В.Ж. на поставку товара на сумму 1000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №18 от 10.11.2015г., счет-фактура №18 от 10.11. 2015г., товарная накладная №18 от 10.11.2015г., счет-фактура №18 от 10.11.2015г., платежное поручение №587210 от 18.11.2015 г. на сумму 1000,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

7. Договор №36 на ремонт водопроводных сетей с. Пристенное Пристенского района от 14.12.2015г. заключен с ООО «УниверсалСтройСервис» на сумму 30000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №395 от 18.12.2015г., акт №395 от 18.12.2015г. на выполнение работ-услуг, счет-фактура №395 от 18.12.2015г., платежное поручение №840929 от 17.12.2015г. на сумму 30000,00 рублей. Согласно вышеуказанного договора п.2.1. Заказчик обязан своевременно, в установленные настоящим Договором сроки оплачивать услуги Исполнителю, предусмотренных настоящим Договором в течении 5-ти дней после подписания акта о приемке выполненных работ. Нарушены условия оплаты по договору.

8. Договор №5 за выполненные работы по расчистке дорог от снега населенных пунктов с. Пристенное Пристенского района от 03.12.2015г. заключен с ИП глава

КФХ Прокопов В.Л. на сумму 27231,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт на выполнение работ-услуг №5 от 04.12.2015г., платежное поручение №858056 от 18.12.2015г. на сумму 27231,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

9. Договор №32 Розничной купли-продажи от 11.12.2015 г. заключен с ИП Обухова В.Ж. на поставку товара на сумму 2000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №32 от 11.12.2015г., товарная накладная №32 от 11.12.2015г., счет-фактура №32 от 11.12.2015г., платежное поручение №869129 от 21.12.2015 г. на сумму 2000,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

10. Договор №2 купли-продажи товара от 16.12.2015г. на поставку подарков к Новому году заключен с ООО «Ромашка». Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №2 от 2015г., накладная №2 от 16.12.2015г. на сумму 45000,00 рублей, платежное поручение №870639 от 21.12. 2015г. на сумму 32000,00 рублей, платежное поручение №43310 от 25.12. 2015г. на сумму 13000,00 рублей. Общая сумма 45000,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

В нарушении ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации вышеуказанный договор не содержит конкретной информации об объекте закупки: количестве товара. Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям Договор №2 купли-продажи товара от 16.12.2015г.

11. Договор купли-продажи №21 от 21.12.2015 г. заключен с ИП БОЮЛ Бороданенко В.А. на поставку товара на сумму 1250,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №46 от 21.12.2015г., счет-фактура №30 от 21.12. 2015г., товарная накладная №409 от 21.12.2015г., платежное поручение №72027 от 28.12.2015г. на сумму 1250,00 рублей. В нарушение п. 1.2. вышеуказанного договора, наименование, ассортимент, количество и цена товара определяется на основании выставленных счетов, согласовывается сторонами в спецификации, которая является неотъемлемой частью договора - спецификация отсутствовала. Обязательства выполнены в полной мере

12. Договор поставки №36 от 23.12. 2015г. на поставку щебня фракции 0-80 в количестве 37 тонн заключен с ЗАО «Солнцевское дорожное эксплуатационное предприятие» на сумму 36591,17 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №84 от 23.12.2015г., счет-фактура №240/1 от 23.12.2015г., платежное поручение №72030 от 28.12.2015г. на сумму 36591,17рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

13. Договор №123 по организации сбора и вывоза твердых бытовых отходов с территории кладбища в д. Колбасовка Пристенского района Курской области от 02.12.2015г. заключен с ООО «Техноконтракт» на сумму 5100,00 рублей.

Исполнение договора подтверждено документально: счет №365 от 24.12.2015г., акт №324 от 24.12.2015г. на выполнение работ-услуг, счет-фактура №323 от 24.12.2015г., платежное поручение №78513 от 28.12. 2015 г. на сумму 5100,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

14. Договор №21 Розничной купли-продажи от 28.07.2016г. заключен с ИП Обухова В.Ж. на поставку товара на сумму 2000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №21 от 28.07.2016г., товарная накладная №21 от 28.07.2016г., счет-фактура №21 от 28.07.2016г., платежное поручение №512547 от 09.08.2016г. на сумму 2000,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

15. Договор №15 на строительство водопроводного ввода к жилому дому по адресу: с. Пристенное, по ул. Центральная, д. 20, Пристенского района Курской области от 01.08.2016г. заключен с ООО «УниверсалСтройСервис» на сумму 45000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №437 от 10.08.2016г., акт о приемке выполненных работ №1 от 10.08.2016г. (ф. №КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 10.08.2016г. (ф. №КС-3), локальный сметный расчет, счет-фактура №426 от 10.08.2016г., платежное поручение №686975 от 08.09.2016г. на сумму 45000,00 рублей. Согласно вышеуказанного договора п.2.1. Заказчик обязан своевременно, в установленные настоящим Договором сроки оплачивать услуги Исполнителю, предусмотренных настоящим Договором в течении 5-ти дней после подписания акта о приемке выполненных работ. Нарушены условия оплаты по договору.

16. Договор №44-16-36 от 30.08.2016г. заключен с ФГБОУВО «ЮЗГУ» за обучение «Управление транспортной инфраструктурой муниципального образования» на сумму 3500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №480 от 30.08.2016г., акт №1 сдачи-приемки оказания образовательных услуг от 09.09.2016г., платежное поручение №706480 от 12.09. 2016г. на сумму 3500,00 рублей. Согласно п.2.3.1., 3.3. зачислить Обучающегося в Университет после заключения настоящего Договора и оплаты за обучения. Оплата производится 100% предоплатой на основании счета, выставленного Исполнителем. Днём оплаты считается день списания денежных средств со счета Заказчика. Нарушены условия оплаты по договору.

17. Договор №44-16-37 от 30.08.2016г. заключен с ФГБОУВО «ЮЗГУ» за обучение «Управление социальной инфраструктурой муниципального образования» на сумму 3500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №481 от 30.08.2016г., акт №2 сдачи-приемки оказания образовательных услуг от 09.09.2016г., платежное поручение №706479 от 12.09. 2016г. на сумму 3500,00 рублей. Согласно п.2.3.1., 3.3. зачислить Обучающегося в Университет после заключения настоящего Договора и оплаты за обучения. Оплата производится 100% предоплатой на основании счета, выставленного

Исполнителем. Днём оплаты считается день списания денежных средств со счета Заказчика. Нарушены условия оплаты по договору.

18. Договор №48 поставки товара от 22.09.2016г. заключен с филиалом АО «Газпром газораспределение Курск» в г. Обоянь на покупку счетчика газа бытовой ВК-G4T на сумму 3800,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №1836 от 27.09.2016г., товарная накладная №3512 от 24.10.2016г., счет-фактура №9253/30 от 24.10.2016г., платежное поручение №854676 от 06.10.2016г. на сумму 3800,00 рублей. Согласно п.2.4. сумма Договора уплачивается: предоплата за поставку товара в размере 30% от общей суммы Договора в течение 5 рабочих дней после получения счета на оплату, окончательный расчет производится в течение 10 рабочих дней после подписания товарной накладной и счета фактуры. Нарушены условия оплаты по договору.

19. Договор №1 от 12.09.2016г. заключен с ИП Прокопов В.Л. на грейдирование а/дорог на территории Пристенского сельсовета на сумму 12000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт выполненных работ №14 от 15.09.2016г. по договору №1 от 12.09.2016г., платежное поручение №866983 от 07.10.2016г. на сумму 12000,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

20. Муниципальный контракт №20-15 от 03.03.2016г. заключен с ООО фирма «Пульсар» на изготовление межевого плана и технического плана на объект незавершенного строительства для получения правоудостоверяющих документов на объект Курская область Пристенский район, с. Пристенное, торговый центр на сумму 10000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №30-16/1 от 03.08.2016г., акт №11 сдачи-приемки проектно-изыскательных работ по землеустройству, земельному кадастру и мониторингу земель от 03.08.2016г., платежное поручение №222521 от 17.11.2016г. на сумму 10000,00 рублей. Согласно п.2.2. вышеперечисленного муниципального контракта оплата - предварительно в размере 30% на сумму 3000,00 (Три тысячи) рублей, оставшаяся сумма 7000,00 (Семь тысяч) рублей по окончании в соответствии с актом выполненных работ. Нарушены условия оплаты по договору.

21. Договор №9 На расчистку снега и грейдирование улиц на территории Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 10.11.2016г. заключен с ИП Солгалов Ю.В. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №297 от 09.12.2016г. на сумму 54300,00 рублей, счет-фактура №278 от 09 декабря 2016г., акт №297 от 09.12.2016г. на сумму 54300,00 рублей, платежное поручение №391105 от 12.12.2016г. на сумму 51900,00 рублей, платежное поручение №391108 от 12.12.2016г. на сумму 2400,00 рублей. Общая сумма 54300,00 рублей. В вышеперечисленном договоре не указана цена выполненных работ. Согласно п.3.1. «Заказчик» производит «Исполнителю» платеж по фактически выполненным работам согласно Акта выполненных работ. Обязательства выполнены в полной мере.

22. Договор №20 от 05.09.2016г. на покупку колец заключен с ИП Бочаров В.А. на сумму 5100,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №20 от 05.09.2016г., товарная накладная №20 от 05.09.2016г., платежное поручение №391104 от 12.12.2016г. на сумму 5100,00 рублей. Нарушены условия оплаты по договору.

23. Договор №139 по вывозу твердых бытовых отходов и мусора с территории Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 02.12.2016г. заключен с ООО «Техноконтракт» на сумму 5100,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №302 от 05.12.2016г., акт №302 от 05.12.2016г. на выполнение работ-услуг, счет-фактура №302 от 05.12.2016г., платежное поручение №391102 от 12.12.2016г. на сумму 5100,00 рублей. Нарушены условия оплаты по договору.

24. Муниципальный контракт №74 на проведение работ по внесению изменений в Правила землепользования и застройки муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области от 12.12.2016г. заключен с ИП Воробьев А.А. на сумму 15000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №89 от 19.12.2016г., акт №74 сдачи-приемки работ (оказания услуг) по муниципальному контракту №74 от 12.12.2016г., платежное поручение №466962 от 21.12.2016г. на сумму 1000,00 рублей, платежное поручение №466963 от 21.12.2016г. на сумму 14000,00 рублей. Общая сумма 15000,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

25. Договор №56 от 20.12.2016г. заключен с ИП Кузьмина И.В. на покупку новогодних подарков на сумму 27750,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №56 от 20.12.2016г., товарная накладная №56 от 20.12.2016г., счет-фактура №56 от 20.12.2016г., платежное поручение №475379 от 22.12.2016г. на сумму 27750,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

26. Договор №2 от 25.04.2016г. заключен с ИП Чепурин А.А. на оказание услуг автокрана по опиливанию и выпиливанию дикорастущих деревьев на территории Пристенского сельсовета, х. Прудки для окультуривания территории на сумму 10850,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт приема-передачи выполненных работ услуг от 26.04.2016г. по договору №2 от 25.04.2016г., платежное поручение №475375 от 22.12.2016г. на сумму 10850,00 рублей. Обязательства выполнены в полной мере.

Согласно требованиям п.1 ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестр закупок ведётся Заказчиком.

В нарушение п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации реестр закупок товаров, работ и услуг не содержит следующие сведения: местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

3. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014-2015 годы по правилам, действующим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом Минэкономразвития России №544, Казначейства России №18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ №544/18н), Приказом Минэкономразвития России №182, Казначейства России №7/н от 31.03.2015г. "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы" (далее – Приказ № 182/7н).

Согласно приказа Минэкономразвития России № 544 Казначейства России № 18н от 20.09.2013г. «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области на 2015 год в первоначальной редакции утвержден распоряжением Администрации Пристенского сельсовета от 29.04.2015г. №26 (Решение Представительного собрания Пристенского района Курской области о бюджете муниципального района «Пристенский район» Курской области на 2015 год и на плановый 2016-2017 годов №59 от 24.12.2014 года) в нарушение Приказа №544/18н.

Согласно сведениям официального сайта zakupki.gov.ru в единую информационную систему были внесены 3 версии плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год:

версия 1 - об утверждении плана-графика размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 29.04.2015г.;

версия 2 – о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 27.07.2015г.;

версия 3 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 10.11.2015г.

Согласно приказа Минэкономразвития России № 182 Казначейство России № 7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год в первоначальной редакции утвержден распоряжением Администрации Пристенского сельсовета от 13.01.2016г. и размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 13.01.2016г., т. е. своевременно (Решение Представительного собрания Пристенского района Курской области о бюджете муниципального района «Пристенский район» Курской области на 2016 год №85 от 22.12.2015 года).

В соответствии с ч.15 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

Согласно сведениям официального сайта zakupki.gov.ru в единую информационную систему были внесены 5 версий плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год:

версия 1 - об утверждении плана-графика размещения заказов на 2016 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 13.01.2016г.;

версия 2 – о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2016 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 13.01.2016г.;

версия 3 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2016 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 21.06.2016г.;

версия 4 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2016 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 07.12.2016г.;

версия 5 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2016 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 12.01.2017г., в нарушение ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с частью 20 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которым следует руководствоваться заказчиком при определении и обосновании цены контракта.

Заказчик, в соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обязан, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), для заключения контракта 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 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

За проверяемый период заказчиком конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не применялись. Все контракты (договора) на поставки товаров, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий), 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не требуется.

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

В рамках проведенной проверки закупок установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), Администрацией Пристенского сельсовета в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись.

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

В соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) заказчик обязан провести экспертизу.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

Экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги собственными силами заказчиком не представлены.

Проведение экспертизы силами сотрудников заказчика подтверждено актами выполненных работ, актами сдачи-приемки работ (оказания услуг), товарными накладными, счетами-фактурами, подписанными Заказчиком.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства Российской Федерации. Поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялась в сроки, установленные договорами (контрактами).

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

В проверяемом периоде Администрация Пристенского сельсовета при

ведении бухгалтерского учета частично руководствовалось требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 30.03.2015 №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 указаниями по их применению».

На основании п.1 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» совокупность способов ведения бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Учетная политика разработана для целей ведения бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Администрации Пристенского сельсовета на 2015г. - №139 от 31.12.2014г., на 2016г.- № 127 от 28.12.2015г. в нарушении ст.8 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 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».

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется ручным способом.

В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 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» имеют место факты неправильного ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- нарушена хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета.

По учету расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, однако в нем заполняются только обороты, остатки по организациям не выводятся, в связи с чем не возможно увидеть полную картину расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Бухгалтерией ведется журнал операций по расчетам с поставщиками и

подрядчиками не по форме утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №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 указаниями по их применению».

Оборотные ведомости по материальным запасам не ведутся, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 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" и Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Администрации Пристенского сельсовета не ведется Главная книга.

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

Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учётом положений ст.13 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Все товары, результаты выполненных работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Администрации Пристенского сельсовета в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Выводы:

1. Нарушение требований Положения, утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ № 544, Федерального казначейства РФ № 18н от 20.09.2013 года «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков на 2014 и 2015 годы».

2. Нарушение ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3. Нарушение п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

4. Нарушение ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5. Несвоевременное перечисление денежных средств поставщику (подрядчику) за поставку товара (работ, услуг) согласно контрактов или договоров.

6. Установлен факт отсутствия спецификации с указанием наименования товара к договору купли-продажи, следовательно, не представляется возможным установить соответствие поставленного товара.

7. Аналитический учет расчетов за поставленные материальные ценности, выполненные работы или оказанные услуги в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется не по форме утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №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 указаниями по их применению».

8. Нарушение норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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 Методическим указаниям по их применению», Приказа Минфина России от 01.12.2010 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"

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд рекомендуется Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области принять следующие меры:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

- повысить ответственность за соблюдение законодательства РФ при осуществлении закупок;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок предписание об устранении нарушений Федерального закона от 05.04.2014 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выдавать.

Акт проверки составлен в двух экземплярах, каждый на 18 листах. Один экземпляр находится в Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области, второй экземпляр в отделе правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области.

Главный специалист-эксперт
отдела правовой работы,
финансового контроля и
ИКТ Администрации Пристенского
района Курской области



Л.В. Меркулова

Глава Администрации Пристенского
сельсовета Пристенского района
Курской области



С.Е.Некипелов

Экземпляр акта проверки получил:

Некипелов с.е. 1 с.е. «20» марта 2017г.
(И.О. Фамилия) (подпись)