

**Финансовый отдел
Администрации Куртамышского района**

АКТ № 1

по результатам плановой проверки деятельности Администрации Долговского сельсовета на предмет соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

г. Куртамыш

30 марта 2017 года

Основание для проведения проверки: ч. 3 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказ финансового отдела Администрации Куртамышского района от 20.12.2016 г. № 209 «О плане органа муниципального финансового контроля Куртамышского района по контролю в финансово-бюджетной сфере по соблюдению требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 1-е полугодие 2017 года» и приказ финансового отдела Администрации Куртамышского района от 01.03.2017 г. № 4 «О проведении плановой проверки по исполнению 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 Администрации Долговского сельсовета.

Цель осуществления плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе.

Сроки осуществления плановой проверки: с 15.03.2017 г. по 30.03.2017 г.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 28.02.2017 г.

Предмет проверки: соблюдение Администрацией Долговского сельсовета требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверка проведена комиссией в составе:

Микитюк Наталья Ефимовна – заместитель руководителя отдела – руководитель сектора по бухгалтерскому учету, отчетности и контролю финансового отдела Администрации Куртамышского района – председатель комиссии;

Дюрягина Марина Сергеевна - главный специалист сектора по бухгалтерскому учету, отчетности и контролю финансового отдела Администрации Куртамышского района – заместитель председателя комиссии;

Малкова Надежда Ивановна - ведущий специалист сектора по бухгалтерскому учету, отчетности и контролю финансового отдела Администрации Куртамышского района – секретарь комиссии.

Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки, в отношении заказов которого принято решение о проведении проверки: Администрация Долговского сельсовета, ИНН 4511001347, ОГРН 1024501573348, КПП 451101001, 641473, Курганская область, Куртамышский район, с. Долговка, ул. Октябрьская, д. 4д, тел. 8-35 (249) 2-83-82.

В ходе проверки комиссия руководствовалась нормами Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением Администрации Куртамышского района от 10.06.2014 г. № 783-р «Об уполномоченном органе на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Куртамышского района», постановлением Администрации Куртамышского района от 01.07.2014 г. № 43 «Об уполномоченном органе по осуществлению контроля в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Куртамышского района» с изменениями от 17.06.2015 г. № 58, от 30.12.2016 г. № 133, постановлением Администрации Куртамышского района от 01.07.2014 г. № 42 «Об утверждении Административного регламента исполнения финансовым отделом Администрации Куртамышского района муниципальной функции по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Куртамышского района» с изменениями от 28.12.2015 г. № 148, распоряжением Администрации Куртамышского района от 09.01.2017 г. № 1 «О распределении полномочий комиссии по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Куртамышского района».

Проверка соблюдения Администрацией Долговского сельсовета законодательства Российской Федерации о размещении заказов проводилась на основании информации, размещенной в единой информационной системе, а также документов и материалов, представленных в установленный срок.

Заказов, находящихся в стадии размещения, на момент проверки не выявлено.

Проверка проводилась по завершенным (размещенным) заказам для нужд заказчиков, контракты по которым заключены.

Контрольным мероприятием установлено:

Осуществление функций и полномочий контрактного управляющего заказчика, единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)

В соответствии с ч. 6 ст. 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 Долговского сельсовета является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией Долговского сельсовета принято распоряжение от 26.12.2013 г. № 45-р «О назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Долговского сельсовета - контрактного управляющего Администрации Долговского сельсовета». Функции контрактного управляющего возложены на Главу Долговского сельсовета Фролова Павла Владимировича.

Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок. На основании ч. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года контрактным управляющим могло быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. В ходе проверки установлено, что у контрактного управляющего в период исполнения своих обязанностей отсутствовало образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд или в сфере закупок.

Таким образом, в отношении контрактного управляющего не были соблюдены требования ч. 6 ст. 38, ч. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ.

Должностная инструкция контрактного управляющего дополнена соответствующими функциями и полномочиями.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ постановлением Администрации Долговского сельсовета от 14.02.2017 г. № 04 утверждены единая комиссия и положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Долговского сельсовета Куртамышского района. В состав комиссии включено 5 человек, три из которых прошли курсы повышения квалификации в сфере закупок.

Проверка исполнения требований, установленных к форме и порядку размещения на официальном сайте планов закупок и планов-графиков

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальным заказчиком на официальном сайте был размещен план-график на 2016 год на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. В соответствии с приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7Н «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» (Приказ № 182/7Н) план-график на 2016 год был размещен 30.12.2015 г., то есть не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете (Решение Долговской сельской Думы от 25.12.2015 г. № 29 «О бюджете Долговского сельсовета на 2016 год»).

В 2016 году в план-график вносились 6 изменений: 13.01.2016 г., 15.04.2016 г., 30.05.2016 г., 29.07.2016 г., 28.10.2016 г., 27.12.2016 г.

Все изменения размещены в установленные сроки.

Выборочной проверкой информации, размещенной в планах-графиках на 2016 год на соответствие требованиям Приказа № 182/7Н нарушений не установлено.

План-график на 2016 год сформирован согласно доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики формируют план закупок, который отражает цели закупок и потребности заказчика на планируемый период.

В соответствии с ч. 7 и ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и размещается в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения.

В соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 г. № 1043 утверждены 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.

Постановлением Администрации Долговского сельсовета от 22.11.2016 г. № 42 утвержден порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Долговского сельсовета.

Проверкой установлено, что доведения объема прав в денежном выражении на 2017 год состоялось 26 декабря 2016 года. План закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Администрацией Долговского сельсовета утвержден 28.12.2016 г., размещен в ЕИС 30.12.2016 г., т.е. в установленные законодательством сроки.

В 2017 году в план закупок вносились изменения 20.01.2017 г. и 22.02.2017 г. Обоснования закупок товаров, работ, услуг утверждены соответственно также 20.01.2017 г. и 22.02.2017 г., однако в ЕИС в общих сведениях о плане закупок указана дата утверждения обоснования закупок 28.12.2016 г., что не соответствует фактической дате утверждения.

Согласно ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ составляются планы-графики, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Согласно ч. 10 и ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении и размещается в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения.

В соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ постановлением Правительство РФ от 05.06.2015 г. № 554 утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана-

графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

Постановлением Администрации Долговского сельсовета от 13.02.2017 г. № 03 утвержден порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Долговского сельсовета.

Проверкой установлено, что план-график на 2017 год Администрацией Долговского сельсовета утвержден 28.12.2016 г., размещен в ЕИС 30.12.2016 г., т.е. в установленные законодательством сроки. В сведениях о плане-графике в ЕИС дата утверждения плана-графика указана 30.12.2016 г., что не соответствует фактической дате утверждения.

В план-график в 2017 году вносились изменения 20.01.2017 г. и 22.02.2017 г.

В ходе проверки плана-графика от 28.12.2016 г. выявлено, что он утвержден на 3 года, планируемый срок начала осуществления закупки (месяц, год) по строке 1 указан январь 2018 года. В обосновании закупок также указана сумма контрактов на 3 года.

Измененный план-график от 20.01.2017 г. приведен в соответствии с указанными замечаниями.

Правомочность методов закупок (конкурс, аукцион, запрос котировок, запрос предложений, закупка у единственного поставщика)

Проверка правомочности методов закупок на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров была проведена по двум закупкам у единственного поставщика, а именно:

- № 3451100134716000001 от 26.01.2016 г. (муниципальный контракт № 09116 от 19.02.2016 г. на сумму 307688,32 руб.) на поставку тепловой энергии на 2016 год;
- № 3451100134717000001 от 31.01.2017 г. (муниципальный контракт № 09116 от 07.02.2017 г. на сумму 313000,00 руб.) на поставку тепловой энергии на 2017 год.

Проверкой установлено, что осуществление закупок производилось у единственного поставщика в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Прочие контракты Администрацией сельсовета были заключены с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушений по правомочности методов закупок не установлено.

Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсов, электронных аукционов, запроса котировок, запроса предложений в 2016 году Заказчиком не осуществлялось.

Осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Согласно ч. 1 ст. 30 заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

На основании ч. 1.1 при определении объема закупок, предусмотренного ч. 1 ст. 30, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Так как в Администрации Долговского сельсовета в 2016 году осуществлялись только закупки у единственного поставщика, поэтому совокупный годовой объем для осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций равен 0,00 рублей.

Согласно ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны размещать в единой информационной системе отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

Проверкой своевременности размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год установлено, что данный отчет размещен в единой информационной системе 17.03.2017 г., т. е. в установленный срок.

Реестр закупок

Согласно ст. 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки.

В нарушение ст. 73 БК РФ в Администрации Долговского сельсовета в реестре закупок вместо наименования и местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг указаны данные подотчетных лиц, через которых приобретены товары, услуги.

Соблюдение условий исполнения контракта

Администрацией сельсовета с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2016 году заключены контракты на сумму 1116,605 тыс. руб.

В соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией Долговского сельсовета был заключен контракт от 19.02.2016 г. № 09116 на поставку тепловой энергии на сумму 306000,00 руб. Контракт со сроком действия с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки опубликовано на официальном сайте 26.01.2016 г., т. е. в установленный срок.

Заказчиком заключены: дополнительное соглашение от 21.07.2016 г. о внесении изменений об условиях возобновления подачи тепловой энергии после приостановления или ограничения и об изменении условий о разрешении споров и разногласий, возникающих при его заключении, выполнении, расторжении и соглашение от 06.02.2016 г. о внесении изменения в муниципальный контракт об изменении цены контракта 307688,32 руб. (ошибочно указан 2016 год, фактически соглашение заключено в 2017 году).

На официальном сайте в информации об исполнении контракта размещены акты оказанных услуг и платежные документы на сумму 307688,32 руб.

Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта информация размещается заказчиком в реестре контрактов.

По состоянию на 31.12.2016 г. учреждение имело кредиторскую задолженность за оказанные услуги по теплоснабжению 5528,44 руб. Последняя оплата произведена 20.01.2017 г. Сведения об исполнении муниципального контракта опубликованы 06.02.2017 г., т. е. с нарушением установленного срока.

Согласно ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе 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), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Согласно п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта.

Оплата по контракту была произведена 29.02, 25.03, 20.04, 18.05, 20.10, 11.11, 09.12, 16.12.2016 г. и 20.01.2017 г. Отчет об исполнении последнего этапа контракта от 20.01.2017 г. был размещен 06.02.2017 г., т. е. с нарушением требований, установленных ч. 9 ст. 94 Федерального закона, п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093.

Нарушение сроков размещения информации об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в ЕИС содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 1.3 ст. 7.30 КоАП.

В 2017 году в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией Долговского сельсовета был заключен контракт на поставку тепловой энергии от 07.02.2017 г. № 09116 на сумму 313000,00 руб. со сроком действия с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Извещение об осуществлении закупки опубликовано на официальном сайте 31.01.2017 г., т. е. в установленный срок.

Результаты отдельного этапа исполнения контрактов размещены своевременно.

Согласно ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указывается ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст. 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается, в частности, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов.

Возможность увеличения (уменьшения) предусмотренного контрактом количества товаров, объема услуг (и, соответственно, цены контракта) более чем на 10 % Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрено.

Муниципальные контракты на поставку электроэнергии, тепловой энергии и предоставлении доступа к сети Интернет не содержат ссылку на ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ об изменении объемов, поэтому дополнительные соглашения на увеличение цены в рамках 10 % заказчик сделать не может:

Муниципальный контракт на поставку тепловой энергии № 09116 от 19.02.2016 г. на сумму 306000,00 руб., на основании соглашения о внесении изменений цена контракта составила 307688,32 руб.

Муниципальный контракт на поставку электроэнергии № 60209138 от 24.02.2016 г. на сумму 33000,00 руб. (заключен согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ), на основании дополнительного соглашения цена контракта составила 39500,00 руб. К контракту заключены дополнительные соглашения, в которых указана дата контракта 24.01.2016 г., что не соответствует дате заключенного контракта.

- Муниципальный контракт № 490141Ю от 14.01.2016 г. на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет с ОАО «Ростелеком» на сумму 21225,84 руб. Однако 20.01.2017 г. по платежному поручению № 216327 оплачено по данному договору за декабрь 2016 года 944,12 руб. Всего оплачено по контракту 22169,96 руб.

Таким образом, изменение цены (увеличение) контрактов неправомерно и является нарушением ст. 34, ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

По итогам проведения проверки комиссия по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Куртамышского района решила:

1. Признать Заказчика нарушившим требования:

- ч. 6 ст. 38, ч. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», так как образование контрактного управляющего не соответствует установленным требованиям;

- ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ: план-график от 28.12.2016 г. утвержден на 3 года. Замечания устранены в измененном плане-графике от 20.01.2017 г.;

- в нарушение ст. 73 БК РФ в Администрации Долговского сельсовета в реестре закупок вместо наименования и местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг указаны данные подотчетных лиц, через которых приобретены товары, услуги;

- ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ: сведения об исполнении муниципального контракта размещены заказчиком в реестре контрактов с нарушением установленного срока;

- ч. 9 ст. 94 Федерального закона, п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093: отчет об исполнении контракта размещен с нарушением требований;

- ст. 34, ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ: неправомерно изменена цена (увеличение) контрактов.

2. Передать акт по результатам проверки деятельности Администрации Долговского сельсовета в Департамент экономического развития Курганской области и Прокуратуру Куртамышского района Курганской области.

Председатель комиссии

Н.Е. Микитюк

Заместитель председателя комиссии

М.С. Дюрягина

Секретарь комиссии

Н.И. Малкова

С настоящим актом ознакомлены:

Глава Долговского сельсовета

П.В. Фролов

Главный специалист Администрации Долговского сельсовета

Л.И. Ушакова

Акт составлен в 2-х экземплярах:

1- для финансового отдела Администрации Куртамышского района;

2- для Администрации Долговского сельсовета.

Акт получил «21.08.2017»

дата

подпись, расшифровка подписи