

АКТ № 4 (2018)
О результатах камеральной проверки
соблюдения законодательства в сфере закупок
для обеспечения муниципальных нужд

с.Барятино

« 13 » июля 2018г

В соответствии с приказом финансового отдела Управы МР «Барятинский район» от 19.06.2018г. № 6 о/д проверочной группой в составе:
Дороховой Е.Н.- главного специалиста финансового отдела Управы МР «Барятинский район»,
Саловой В.М.- ведущего эксперта финансового отдела Управы МР «Барятинский район»

в период с «25» июня 2018 по «06» июля 2018г проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Отдела образования и охраны прав детства Управы МР «Барятинский район» ИНН 4002003501

Реквизиты объекта контроля:

Адрес юридический : 249640, Калужская область, Барятинский район, с.Барятино, ул.Болдина д.4 тел.48454-2-42-49, e-mail: baryatino@yandex.ru

Руководитель объекта контроля: заведующей отделом в проверяемом периоде являлась Павлютина Валентина Петровна, на основании Приказа по учреждению от 25.04.2014г. № 55-п обязанности контрактного управляющего возложены на неё.

В период с 01.01.2017 по 30.12.2017г. бухгалтерский учет осуществлялся централизованной бухгалтерией Отдела образования и охраны прав детства Управы МР «Барятинский район» (гл.бухгалтер – Понякина Е.А.)
Учредителем Учреждения является Управа муниципального района «Барятинский район».

В ходе камеральной проверки установлено следующее: Бюджет муниципального района «Барятинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден Решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 25 декабря 2016 года № 15.

Выделенные лимиты бюджетных обязательств на закупки для учреждения по утвержденной бюджетной росписи на 2017г. доведены 28 декабря 2016г. в сумме 956000 руб., уточненные на 31.12.2017 составили 1316877,04 руб., в планах закупок- 1217000 руб.

План закупок на 2017 год утвержден и размещён в ЕИС 29.12.2016г. уник. № 201701373000205001. За 2017 год план закупок изменялся 2 раза, все версии размещены на сайте госзакупок.

Вся сумма лимитов на закупки размещена в части особых (малых) закупок по п.4 ч.1ст.93 «Товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 100000 рублей». Прочие закупки (закупки электроэнергии, газа и услуг связи) на основании ст.93 на общую сумму 261000 рублей размещены в плане-графике 2016 года.

С 2016 года заполнение плана-графика регламентируется Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта

Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг».

Согласно информации в плане-графике, размещённой на официальном сайте РФ zakupki.gov.ru в 2017 году совокупный годовой объём закупок (СГОЗ) составлял 956000 руб., а фактический объём закупок - 1316877,4 руб.

В отчете об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год, размещённом на сайте госзакупок величина СГОЗ указана правильно -1316,9 тыс. руб.

Части 9-10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ регламентируют утверждение плана-графика после получения учреждением годового объема прав на исполнение обязательств в денежном выражении. План-график, утвержденный руководителем 29 декабря 2016 года, не превышал доведенные до заказчика лимиты бюджетных ассигнований и был разработан на один финансовый год.

План-график опубликованный на официальном сайте РФ <http://www.zakupki.gov.ru> 29.12.2016 года размещён в структурированной форме своевременно.

В течение года лимиты изменялись, и на сайте гос.закупок размещены 3 измененных версии плана-графика (последнее изменение 7 марта 2017г.). Однако лимиты изменялись 13 раз в период с августа по декабрь, но изменений в план-график больше не вносилось.

Проверка целесообразности и обоснованности осуществления закупок

Все закупки произведены в соответствии с утвержденными лимитами за счет средств местного бюджета по следующим целевым программам:

- Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений;
- Мероприятия по поддержке преподавателей и талантливой молодежи;
- Мероприятия по развитию системы патриотического воспитания обучающихся;

Из средств областного бюджета:

- Субсидия на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований,
- иные межбюджетные трансферты для стимулирования муниципальных образований, принимающих меры по увеличению налогового потенциала.

Расходы на закупки соответствуют целям определения закупок, определенных с учетом положений ч.1 статьи 13 Закона 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок. При проверке соблюдения соответствия использования поставляемого товара, оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений выявлено не было.

Все закупки, которые заказчик включает в план-график, необходимо обосновать (ч.3 ст.18) Закупки, планируемые в упрощенном порядке, обосновываются по особым правилам.

Для закупок по п.4,5,26,33 ч.1 ст.93 заказчик должен обосновать общий объем средств на 2017г.(п.6 Правил, утвержденных ПП РФ от 05.06.2015 №555) для этого в форме можно использовать столбец 5. Привести обоснование объёма можно в столбце 7 с учетом рекомендаций Минэкономразвития России (Письмо от 08.06.2016 № ОГ-Д28-7687) Столбцы 6,7, 9,10 заполнять не нужно.

В соответствии с **ч.3 ст.93** при заключении договора с единственным поставщиком заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика) при заключении договоров с единственным поставщиком. Большинство договоров заключены на основании п.4 ч.1 ст.93, но 2 договора заключены на сумму, превышающую 100 тыс.руб., и в плане закупок эти закупки не предусмотрены.

Проверка исполнения заключенных муниципальных контрактов.

В 2017 году Отделом заключено по ч.1 ст.93 с единственными поставщиками 47 договоров, из них 2 энергетических контракта на 2017 год заключены в декабре 2016г.:

- 1) с ОАО «Калужская сбытовая компания» договор № 328 от 30.12.16г. на поставку электроэнергии, где на основании приложения к договору №1.1, годовой объем продаж 12500 кВт стоимостью 75 тыс.руб. (в плане-графике 74,7 тыс.руб.), оплачен в сумме 92192,19 руб., т.е. превышена плановая сумма при заключении контракта и сумма переплаты по заключенному договору составила 17492,19 рублей (23%);
- 2) с ООО «Кировская региональная компания по реализации тепловой и электрической энергии», дог. 1-1-1040/17 от 30.12.16 г. на поставку теплоэнергии в сумме 156682,86 рублей (в плане-графике-140300 руб.). Превышение суммы контракта над показателем плана-графика на 16382,86 рублей.

Перечислено по выставленным счетам за фактически потребленную теплоэнергию в 2017г.-158794,2руб., кредиторской задолженности на 01.01.17г. перед организацией-поставщиком не имелось. Превышение суммы контракта на 1,4% произошло за счет роста тарифов на теплоэнергию с 1 июля 2017г.

Извещения об этих закупках у единственного поставщика не размещены на сайте гос.закупок и заключенные контракты не размещены в Реестре контрактов на 2017 год, по всем вышеназванным контрактам превышены плановые затраты. С 2017 года Контракты, заключенные по пунктам 1,8,29,32ч.1 ст.93, не включенные в Реестр контрактов оплате не подлежат (ч.8 ст.103).

В соответствии с Федеральным Законом от 05.04.2013г № 44-ФЗ и ст.219 БК РФ получатель бюджетных средств имеет право заключить договор с поставщиком в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Т.е. заказчик должен ежегодно заключать (перезаключать) новые договора с поставщиками услуг в пределах одного финансового года, на который выделяются бюджетные средства. В данных случаях по всем энергетическим контрактам превышены лимиты бюджетных средств, выделяемых под эти контракты. Нарушены п.11ст.21, ч.8 ст.103 закона 44-ФЗ.

С 2017 года в преамбуле договора должен указываться индивидуальный код закупки (ИКЗ) в соответствии с планом закупок на 2017 год по всем контрактам, включенным в Реестр контрактов, также код рекомендуется указывать в договорах «особых закупок».

ИКЗ в контрактах, заключенных с единственным поставщиком не указан, чем нарушена **ст.23**.

Конкурентными способами за проверяемый период контрактов не заключалось. Однако 2 контракта превышают максимальную сумму контракта, и на основании п.4 ч.1ст.93 не должны быть заключены. Такие закупки проводятся конкурентным способом.

В ходе проверки были выборочно исследованы контракты, заключенных на основании ч.1 ст.93:

- 1) договор № 007/2016 от 30.12.2016г. с ООО РемСтройМост» на аренду помещений для автобусов заключен в сумме 144000 руб. на основании п.32ч.1 ст.93 (ссылка на данный пункт в договоре имеется). Все контракты заключенные по этому пункту должны быть заключены на основании плана-графика и размещены в Реестре контрактов. Контракты, не размещенные в Реестре контрактов с 2017 года оплате не подлежат. В Реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных *только* в соответствии с пунктами 4,5,23,42,44,45 части 1 ст.93.

2) Договор №10-17 от 16.01.17г с ГБУЗ КО «ЦРБ Барятинского района» за медосмотр водителей на сумму 209000 руб. заключен с Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Калужской области на основании п.4 вместо п.6 ч.1 ст.93. Однако сумма контракта превышает максимальнодопустимую по вышеуказанному пункту. Контрольный орган не был уведомлен, извещение не публиковалось и в реестре контрактов данный договор не размещён, что влечёт наказание в виде штрафа.

По итогам проведения проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проверочной группой принято решение:

1. Направить настоящий акт проверки контрактному управляющему для устранения ошибок и принятия мер по недопущению нарушений в сфере закупок товаров.

2. На основании выше изложенного, рекомендовать контрактному управляющему ОООПД

- особое внимание уделять обоснованию закупок при их планировании.

- своевременно вносить изменения в план закупок и план-график с учетом указанных в акте замечаний.

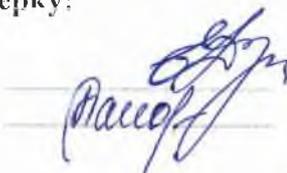
- заключать контракты только на основании доведенных лимитов по соответствующим кодам бюджетной классификации. Закупки по всем пунктам, кроме п.4,5,26,33 ст.93 . осуществлять после публикации извещения о осуществлении закупок в ЕИС.

- Контракты, заключенные на основании п.1,8,29,32 ч.1 ст.93 размещать своевременно в Реестре контрактов;

- обязательно прописывать ИКЗ во всех контрактах.

Подписи лиц , проводивших проверку:

Гл.специалист финансового отдела
Ведущий эксперт



Е.Н.Дорохова
В.М.Салова

С актом ознакомлены:

Заведующая отделом образования
и охраны прав детства



В.П.Павлютина

Главный бухгалтер отдела
образования и охраны прав детства



Е.А.Понякина

Акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу. Второй экземпляр акта получил

