

АКТ № 8(2018)

О результатах камеральной проверки
соблюдения законодательства в сфере закупок
для обеспечения муниципальных нужд

с.Барятино

«4» декабря 2018г

В соответствии с приказом финансового отдела Управы МР «Барятинский район» от 31.10.2018г. № 10 о/д проверочной группой в составе:

Дороховой Е.Н.- главного специалиста финансового отдела Управы МР «Барятинский район»,

Катериночкиной Н.Е.- эксперта финансового отдела Управы МР «Барятинский район» в период с «6» ноября 2018г по «30» ноября 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 Управы муниципального района «Барятинский район»

Реквизиты объекта контроля:

Адрес юридический : 249640, Калужская область.Барятинский район, с.Барятино, ул.Советская,д.20тел.48454-2-34-93, e-mail: bar-uprava@kaluga.ru

Руководитель объекта контроля: Руководителем учреждения является Зуев Григорий Григорьевич.

На основании Постановления руководителя Управы от 31.12.2013г №1186 в Учреждении создана контрактная служба в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального района «Барятинский район». Постановлением руководителя Управы от 30.05.2014г. № 441 руководителем контрактной службы назначен заместитель руководителя Управы Журавлёв Сергей Леонидович.

Исполнитель, ответственный за размещение информации по закупкам в ЕИС - Сущенко Елена Евгеньевна.

В период с 01.01.2017 по 30.06.2018г. бухгалтерский учет осуществлялся централизованной бухгалтерией Управы МР «Барятинский район» (гл.бухгалтер – Беликова И.В)

Управа муниципального района «Барятинский район» является заказчиком и уполномоченным органом при осуществлении централизованных закупок казёнными учреждениями Барятинского района.

В ходе камеральной проверки установлено следующее: Бюджет муниципального района «Барятинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден Решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 21 декабря 2017 года № 105.

Выделенные лимиты бюджетных обязательств на закупки учреждению по утвержденной бюджетной росписи на 2017г. доведены 23 декабря 2016г. в сумме 13714575 руб., уточненные на 31.12.2017 составили 28214600,75 руб.

План-график закупок на 2017 год утвержден и размещён в ЕИС 29.12.16г. уник. № 2017013730001270010001. До 31 декабря 2017 года план-график изменялся 20 раз и все версии размещены на сайте госзакупок.

В части особых (малых) закупок на 2017 год запланирована по п.4 ч.1 ст.93 «товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.» предельная сумма -2000000 руб.

Прочие закупки у единственного поставщика (электроэнергии-548800руб., газоснабжения-575810руб., теплоэнергии-664317,84руб., водоснабжения-27133,44руб. и 2 услуг связи-300000руб.) планировалось осуществить в 2017 году на основании п.1 ч.1 ст.93 в плане-графике 2016 года на общую сумму 2116061,28 рублей.

СГОЗ, размещенный в последней версии плана-графика, составлял 14076874,37 руб. В ежегодном отчете об объеме закупок у СМП-22 396 642,60 руб. Фактические кассовые расходы на закупки за 2017 год составили 27 634 814,85 руб., и включают кредиторскую задолженность по контрактам на 01.01.17г.- 5 277 134,05руб. (по данным оборотно-сальдовой ведомости по сч.302, предоставленной бухгалтерией Управы)

План-график № 2018013730001270010001 на 2018 год утвержден 25.12.2017г и размещен в ЕИС на сайте РФ <http://www.zakupki.gov.ru> своевременно 28.12.17г.

В I полугодии 2018г. на сайте гос.закупок размещены 11 измененных версий плана закупок и 12 изменений Плана-графика из-за изменений лимитов бюджетных ассигнований (последнее изменение 18.06.18г).

В части особых (малых) закупок на 2018 год запланировано по п.4 ч.1 ст.93 товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.-2000000 руб.

Прочие закупки у единственного поставщика в плане-графике 2018 года (электроэнергии-548800руб., газоснабжения-625552,87руб., теплоэнергии-893774,05., водоснабжения-28480,92руб. и услуг связи-240000руб.) на общую сумму 2336607,84 планировалось осуществить у монополистов на основании п.1 ч.1 ст.93.

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 25 декабря 2017 года, не превышал доведенные до заказчика лимиты бюджетных ассигнований и был разработан на один финансовый год.

Проверка целесообразности и обоснованности осуществления закупок

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

- Расходы на функционирование исполнительных органов местных администраций-4279112,25;

-мероприятия по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности -10000 руб.;

-мероприятия по развитию инфраструктуры сбыта с/х продукции и создание условий для развития кадрового потенциала- 8000руб.;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию - 40500 руб.;

-ремонт и содержание сети автомобильных дорог - 9371937,96 руб.;

-мероприятия, направленные на реконструкцию системы водоснабжения на территории Баятинского района-311765,87;

-мероприятия направленные на реконструкцию и новое строительство тепловых сетей-1917175,50;

-мероприятия, направленные на энергоснабжение и повышение энергоэффективности в Баятинском районе-254142,29;

- мероприятия, направленные на содержание и техническое обслуживание объектов, находящихся в муниципальной собственности-854122,60;

-благоустройство территорий- 502589,43 руб.

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.

Проверка исполнения заключенных муниципальных контрактов.

В ходе проверки были исследованы выборочно муниципальные контракты, заключенные с монополистами-единственными поставщиками и прочими обслуживающими организациями по результатам электронного аукциона:

Муниципальные контракты на поставку теплоэнергии и обслуживание котельных:

-договор поставки теплоэнергии №1-1-1059-17 от 30.12.16г.на 664317,84 рублей с ООО «Кировская региональная компания по реализации тепловой и электрической энергии» был прекращен по соглашению сторон от 01.09.17г в связи с переименованием поставщика при оказанных услугах и оплате в сумме 370053,28.отчет о расторжении контракта размещён в ЕИС лишь 30.01.18г. . Контракт с организацией-приемником ООО «Кировэнергосервис» №1-1-0022/17на 340503,63 руб. заключен на период с 01.10.17г. по 31.12.17г. и оплачен в сумме 355602,91 руб. (переплата составила 15099,28руб.) не был внесён в реестр контрактов, **в нарушение части2 ст.93 и ч.3ст.103.**

-договор поставки газа №18-5-5616/Б17-Д1 от 30.12.16г с ООО « Газпроммежрегионгаз Калуга» заключен в сумме 575810 руб. на основании п.1ч.1ст.93 на период с 01.01.17 по 31.12.17, но расторгнут по соглашению сторон от 15.02.18 года при оказанных услугах на сумму 497087,79руб. и оплаченных заказчиком в размере 451796,74 руб.. Отчет об исполнении контракта размещён в ЕИС 15.02.18г.

М.К.0137300012717000032 на Оказание услуг по техническому обслуживанию газовой котельной Барятинского района от 27.09.17г с ООО «Группа компаний «Содействие». Цена контракта-1078858,22рублей. Оплата контракта производилась своевременно, по актам выполненных работ начиная с ноября 2017года (за октябрь) по 154122,6 руб. по апрель 2018 года. Просрочка платежа 18 дней была допущена в июне: оплачено 19.06 п/п №2801 на сумму 154122,6 по счету-фактуре и акту выполненных работ от 30.04.18г№ 90 на сумму 154122,6 рублей, по условиям контракта оплата должна производиться в течение 15 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ (не позднее 24 мая) , срок действия контракта - по 31 мая 2018года. Все акты, подписанные сторонами, полностью оплачены 20 июня, но в Реестре контрактов Отчет об исполнении контракта, который должен быть размещён в ЕИС в течение 3(трёх) рабочих дней с момента последней оплаты, размещён лишь 20 ноября, после оплаты разницы между общей ценой контракта и предъявленными к оплате счетами в сумме 0 рублей 02 копейки (п/п №5415 от 19 ноября т.г.)

По п.4 ч.1 ст.93 «закупки до 100 тыс. рублей» в 2017 году заключено 124 контракта на общую сумму 3312107,41руб., чем нарушена статья 93.

Данные сверены с Реестром закупок до 100 тыс. руб., который ведется в бухгалтерии заказчика, кроме этого в Управе ведётся реестр закупок, осуществленных по п.4ч.1ст.93 без заключение договора(контракта) на основании ст.73 БК РФ и не зарегистрированных в Реестре контрактов ЕИС. Общая сумма таких закупок за 2017 год по данным бухгалтерского учета составила 98969,91 руб.

Реестр малых закупок необходим заказчику не только в целях упорядочения процесса ведения закупочной деятельности, но и для правильного учета количества и стоимости малых закупок. Однако общий объём «малых закупок» превышает максимально допустимую общую сумму закупок по пункту 4 части 1статьи93- 2 млн. рублей или 5 % от общего СГОЗ за год.

В результате проверки Реестра малых закупок были выявлены контракты (договоры), которые можно было заключить на основании других пунктов части 1 статьи 93 с соблюдением всех норм, применяемых индивидуально к каждому пункту: - публикация извещений о закупке,

- размещение заключенного контракта в Реестре контрактов в ЕИС,
- размещение отчетов об обосновании цены контракта и исполнении контрактов в ЕИС.

Так 9 контрактов с ООО «Кировэнергосервис» по техобслуживанию газовых котельных в январе-сентябре 2017года на общую сумму 749000руб. и с АО «Газпром газораспределение Калуга» на техобслуживание газопровода на общую сумму 189563,32 руб. можно было заключить на основании п.8 ч.1 или п.23 ч.1ст.93(по имуществу находящемуся в оперативном управлении или безвозмездном пользовании).

5 контрактов с Государственным предприятием Калужской области «Калугаоблводоканал» на услуги по устранению утечки воды в водопроводе д. Мосур, д.Бахмутово,д. Цветовка и д.Зайцева Гора (услуг вследствие аварии водопровода) на общую сумму 153756,32 руб. можно было заключить по пункту 9 ч.1ст.93(сумма не ограничена). По данному пункту извещение о закупке в ЕИС не размещается, заказчик должен только известить контрольный орган финансового отдела не позднее 1 рабочего дня с даты заключения такого контракта и разместить в ЕИС документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использовать иные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с обоснованием цены контракта и внести в Реестр контрактов сам контракт.

Контракты на оказание услуг по охране объекта с Федеральным государственным казенным учреждением «УВО ВНГ России по Калужской области» и с ФГУП «ГЦСС» на оказание услуг спецсвязи могут заключаться на основании п.6 ч.1ст.93 на любую сумму.

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», заключенных на основании ст.93 Закона №44-ФЗ. ИКЗ не указан в большинстве контрактов, заключенных с единственным поставщиком, чем нарушена ст.23.

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 предписание о устранении нарушений не выдавать:

- 1.Направить настоящий акт проверки контрактному управляющему для устранения ошибок и принятия мер по недопущению нарушений в сфере закупок товаров.
2. На основании вышеизложенного, рекомендовать заказчику :
 - особое внимание уделять обоснованию закупок при их планировании,
 - обоснованно и тщательнее выбирать метод определения поставщика (подрядчика) при заключении контрактов с единственным поставщиком, в Реестр закупок Управы вносить контракты по мере заключения, а не оплаты и делать ссылку на конкретный пункт Закона №44-ФЗ;
 - обязательно прописывать ИКЗ во всех контрактах(договорах)на основании ст.23
 - не допускать нарушений сроков оплаты контрактов и размещения отчетов об исполнении контрактов в ЕИС.

Подписи лиц , проводивших проверку:

Гл.специалист финансового отдела _____

Е.Н.Дорохова

Ведущий эксперт _____

Н.Е.Катериночкина

С актом ознакомлены:

Руководитель Управы

муниципального района «Барятинский район»

 Г.Г.Зуев

Главный бухгалтер

 И.В.Беликова

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