

АКТ

25.09.2018г.

х.Привольный

Мною, специалистом 1 категории администрации Привольного сельского поселения Кавказского района Гирда Ю.Н., проведена проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок (ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ).

Проверка проведена в соответствии с постановлением администрации Привольного сельского поселения Кавказского района от 22 мая 2018 года № 65 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Привольного сельского поселения Кавказского района внутреннего муниципального финансового контроля», а так же согласно распоряжения администрации Привольного сельского поселения Кавказского района от 20 сентября 2018 года № 56-р «О проведении проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МБУК «Привольненская сельская библиотека» Привольного сельского поселения Кавказского района».

Тема проверки: соблюдение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренную частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

Проверяемый период с 01 января по 01 июля 2018 года.

Срок проведения проверки: с 24 сентября по 25 сентября 2018 года.

Проверка проводилась в присутствии представителя проверяемого учреждения – директора МБУК «Привольненская сельская библиотека» Привольного сельского поселения Черновой Инны Григорьевны.

В проверяемом периоде муниципальное бюджетное учреждение культуры «Привольненская сельская библиотека» Привольного сельского поселения Кавказского района, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать, а так же соответствующие штампы и печати. Юридический адрес: 352154, Краснодарский край, Кавказский район, хутор Привольный, ул.Мира 84.

Учреждению присвоены следующие коды и номера учета в органах федеральной налоговой службы и органах государственной статистики: ИНН 2332017700; КПП 233201001; ОГРН 1082332000068; ОКВЭД 91.01; ОКФС 14; ОКОПФ 72; ОКПО 84443278.

Учреждение руководствуется в работе утвержденным Уставом МБУК "Привольненская сельская библиотека" Привольного сельского поселения, принят 25.07.2011г., постановление № 48.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры осуществляет свою деятельность согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного муниципального задания на выполнение муниципальных услуг.

Документы, представленные к проверке:

- план закупок, план-график закупок на 2018г.;
- договоры, контракты заключенные в период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. с первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;
- План ФХД за 2018г. (с изменениями);
- приказ о назначении ответственного по ведению закупок;

- журнал-ордер №2, №3, №4, №7;
- реестр закупок за 2018 год;
- документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (запросы, коммерческие предложения и иные документы и информация);
- нормативные акты, решения и другие документы, касающиеся вопроса проверки, а также документы и информация по запросу проверяющего.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

- 1) соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, и обоснованности закупок;
- 2) обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- 3) соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
- 4) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 5) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 6) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- 7) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проверки установлено:

Учреждение, являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 г. Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44-ФЗ).

Учредителем учреждения и собственником имущества учреждения является муниципальное образование Привольное сельское поселение Кавказского района.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет администрация Привольного сельского поселения Кавказского района (далее – учредитель).

Постановлением администрации Привольного сельского поселения Кавказского района от 21.01.2014 года № 5/1 установлено, что органом, уполномоченным на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Привольного сельского поселения Кавказского района (муниципальное бюджетное учреждение культуры «Привольненская сельская библиотека» Привольного сельского поселения), является администрация Привольного сельского поселения Кавказский район.

Постановлением от 21.01.2014г. № 9 Администрацией Привольного сельского поселения Кавказского района утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Привольного сельского поселения Кавказского района, а также утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Привольного сельского поселения, число членов комиссии составляет 5 человек, что соответствует требованиям п.3 ст.39 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с п.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ в

комиссии преимущественно включены лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, и обоснованности закупок

Для проведения проверки были представлены:

- план закупок на 2018 год и форма обоснования закупок при формировании и утверждении плана закупок;
- план-график закупок на 2018 год и форма обоснования при формировании и утверждении плана-графика закупок.

При составлении плана закупок необходимо обосновать объект закупки и соответствие этого объекта цели закупки и установленным требованиям к товарам, работам, услугам.

При формировании плана-графика на финансовый год обосновывается НМЦК, способ определения поставщика и дополнительные требования к участникам закупки (при наличии).

Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период учреждением не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Все договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктом 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок (п. 6 Правил обоснования закупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 555).

При формировании учреждением плана-графика на 2018 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2017 году. Согласно плану-графику, утвержденному учреждением, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год составлял 47228,02 рублей, на 2018 год – 45200,00 рублей.

План закупок и план-график закупок утверждается учреждением в течении 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ч.8 ст.17, ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утвержден 13.12.2017 года, выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг предусмотрены в сумме 45200,00 рублей.

План-график закупок товаров, работ и услуг на 2018 год, а также план закупок на 2018 год, утвержден 22.12.2017г. и опубликован на официальном сайте ЕИС www.zakupki.gov.ru 26.12.2017г.

По данным плана-графика, учреждением не были запланированы закупки путем проведения электронных аукционов. В проверяемом периоде изменения в план-график и план закупок не вносились. Объем закупок товаров, работ, услуг учреждения должен составить 45200,00 рублей, в том числе:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 45200,00 рублей.

Анализ информации и документов, представленных для проверки, позволил выявить следующие показатели исполнения плана по состоянию на 01.07.2018г. – 44428,71 рублей:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 44428,71 рублей.

Нарушений не выявлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Постановлением администрации Привольного сельского поселения Кавказского района от 27 мая 2016 года № 118 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых администрацией Привольного сельского поселения Кавказского района и подведомственными ей бюджетными учреждениями, что соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ.

Данный документ опубликован на официальном сайте ЕИС www.zakupki.gov.ru, нарушений не выявлено.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенного в план-график

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) цена контракта в предусмотренных законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется посредством применения методов, рекомендуемых Приказом Министерства экономического развития РФ № 567 от 02.10.2013г. «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации):

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

За проверяемый период заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктами 5, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с ч.4 ст. 93, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) подпунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта не требуется.

Нарушений не выявлено.

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

В ходе проверки установлено, что исполнение контрактов осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не применялись.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта, либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводилась своими силами.

Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице руководителя путём проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг).

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

В соответствии с ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

При поставке товара право собственности на товар переходит к учреждению на момент приемки груза. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной (акта выполненных работ).

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 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 указаний по их применению».

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по муниципальным контрактам, представленным к проверке в

соответствии с п.6 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ. В ходе проверки нарушений не установлено.

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

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

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

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

По результатам проведенной проверки нарушений части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ не установлено.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах на 6 листах.

Специалист 1 категории администрации
Привольного сельского поселения
Кавказского района



Ю.Н.Гирда

Директор МБУК «Привольненская
сельская библиотека» Привольного
сельского поселения Кавказского района



И.Г.Чернова

Один экземпляр акта получил:

«15» сентября 2018 г.