

АКТ № 11

Плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг)

г. Чебаркуль

« 24 » июля 2015 года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014 г. № 539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 23.06.2015 г. № 242-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

работниками контрольной группы:

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа.

проведено контрольное мероприятие:

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объект контрольного мероприятия: Контрольно – счетный комитет муниципального образования «Чебаркульский городской округ» (далее - Заказчик) является юридическим лицом и действует на основании Положения утвержденного решением Собрании депутатов Чебаркульского городского округа от 07.05.2013 г. № 570. Учредителем является Собрание депутатов Чебаркульского городского округа.

ИНН 7420009633

КПП 741501001

ОГРН 1057409510180

ОКПО 78836745

Телефон: 8(35168) 2-52-14

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Ленина, д. 13А.

В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа открыт лицевой счет:
- л/с 0343900069

Контрольно - счетный комитет осуществляет следующие полномочия:

- 1) контроль за исполнением бюджета городского округа;
- 2) экспертиза проектов бюджета городского округа;
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа;
- 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, а также средств, получаемых бюджетом городского округа из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- 5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу;
- 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета городского округа, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета городского округа и имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- 7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ;
- 8) анализ бюджетного процесса в городском округе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
- 9) подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Собрание депутатов и главе городского округа;
- 10) контроль за ходом и итогами реализации программ и планов развития городского округа;
- 11) содействие организации внутреннего финансового контроля в исполнительных органах городского округа;
- 12) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;
- 13) является уполномоченным органом на осуществление контроля за соблюдением законодательства о закупках товаров, работ (услуг) для государственных и муниципальных нужд;
- 14) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Челябинской области, уставом и нормативными правовыми актами Собрания депутатов.

Проверяемый период деятельности 2014 год и текущий 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «01» июля 2015 года по «24» июля 2015 года.

Заказчиком были предоставлены к проверке следующие документы: гражданско-правовые договора, планы-графики, отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), журнал - операций № 2 с безналичными денежными средствами, журнал – операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, журнал - операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал - операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, использована информация сети Интернет: официальный сайт zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- председатель Вагапова Евгения Александровна, имеет право первой подписи платежных документов,
- главный бухгалтер Старова Наталья Викторовна, имеет право второй подписи платежных документов.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) на основании приказа от 27.12.2013 года № 12 контрактным управляющим с 01.01.2014 года назначена Пустозерова Ольга Геннадьевна заместитель председателя. Имеющее высшее профессиональное образование на основании части 23 статьи 112 Закона № 44 – ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствие с нормами части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ проверка проводилась сплошным методом.

По результатам проверки установлено следующее:

На основании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) на 01.01.2015 года объем закупок на 2014 год составил 10580,35 рублей.

В проверяемом периоде Заказчик самостоятельно осуществлял планирование, заключение и исполнение гражданско-правовых договоров, размещение соответствующей информации на официальном сайте.

На нужды Заказчика 2014 года в 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 94-ФЗ) заключен 1 (один) контракт на основании пункта 1 части 2 статьи 55 на услуги связи с ОАО «Ростелеком от 25.12.2014 г. № 706 на сумму 8897,53 рублей.

На основании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) на 01.06.2015 года объем закупок на 2015 год составил 18694,00 рублей.

На нужды Заказчика 2015 года заключено 3 (три) контракта в соответствии с нормами Закона № 44-ФЗ на сумму 19908,81 рублей:

- по пункту 1 части 1 статьи 93 на оказание услуг электрической связи с ОАО «Ростелеком» на сумму 17194,00 руб., внесенного под № 77-2-7 в реестр естественных монополий, утвержденным приказом Федеральной службой по тарифам от 11.03.2005 г. №76 - с.
- по пункту 4 части 1 статьи 93 заключено 2 (два) контракта на сумму 2714,81 рублей.

В нарушении части 2 статьи 93 Закона № 44 - ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях,

предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 настоящей статьи Заказчик не разместил в единой информационной системе **извещение об осуществлении такой закупки на 2015 год.**

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного части 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

Заказчик направил с **нарушением срока (04.03.2015 года)** в реестр контрактов сведения о заключенном муниципальном контракте от 31.12.2014 г. №597 с ОАО «Ростелеком». Это привело к нарушению **статьи 103 Закона № 44 - ФЗ** и постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление о порядке ведения реестра контрактов).

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного части 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

На основании Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменений в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» (далее – Постановление № 238) и в соответствии с нормами пункта 4 статьи 30 Закона № 44 - ФЗ по итогам года Заказчик **обязан составить и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет** в единой информационной системе.

На момент проверки **данный отчет Заказчиком не составлен и размещен.**

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного части 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

Проверка реестра закупок товаров, работ и услуг за период с 01.01.2014 года по 31.05.2015 года.

Реестр закупок за проверяемый период **соответствует требованиям статьи 73 БК РФ.**

Проверка плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Заказчика.

Решение Собрании депутатов от **03.12.2013 г. № 670** «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на **2014 год** и плановый период 2015 и 2016 годов».

Решение Собрании депутатов от **02.12.2014 г. № 864** «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на **2015 год** и плановый период 2016 и 2017 годов».

На официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru план - график на 2014 год

размещен **02.04.2015** года с нарушением установленного законодательством срока.

Данные действия Заказчика содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

План - график на **2015** год размещен **26.12.2014** года в установленный законодательством срок.

Планы - графики на 2014 и 2015 годы сформированы Заказчиком в нарушение требований части 2 статьи 112 Закона № 44 - ФЗ и Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18н «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 утратил силу с 22.05.2015 года).

План – график на **2015** год (в редакции от **22.06.2015** года) размещен без учета особенностей, определенных приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от **31.03.2015** г. № **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** и **2016** годы» (далее – **Приказ №182/7н, действует с 23.05.2015** года).

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

При включении в план - график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг на **2014** год и **2015** год НМЦК определялась в соответствии с объемами бюджетных средств.

Произведены расчеты НМЦК к договорам в соответствии с методическими рекомендациями от **02.10.2013** г. №**567** «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее - Методические рекомендации)». **Нарушений не установлено.**

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора нарушений не установлено.

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

В нарушении частей 3, 6, 7 статьи 94 Закона № 44 - ФЗ Заказчиком при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара,

выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов **не проводилось**.

В несоответствии с частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и пункта 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» (далее – Постановление № 1093) Заказчиком размещен отчет об исполнении контракта на услуги связи с ОАО «Ростелеком» от 25.12.2014 г. № 706 с нарушением срока установленного законодательством (15.05.2015 года).

Данные действия Заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.4 ст.7.30 КоАП РФ.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

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

Выводы контрольной группы по результатам проверки.

1. План - график на 2014 год размещен с нарушением установленного законодательством срока.
2. В нарушении части 2 статьи 93 Закона № 44 - ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчик не разместил в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки на 2015 год.
3. Установлены факты о размещении заключенных договоров в реестре контрактов с нарушением установленных сроков.
4. Планы - графики на 2014 год и 2015 год размещены на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом №544/18н.
5. Изменения в план - график на 2015 год (в редакции от 22.06.2015 года) размещено на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом №182/7н, что приводит к нарушению принципа открытости и прозрачности, установленного статьей 7 Закона № 44-ФЗ
6. Отчеты об исполнении контрактов за 2014 год размещены с нарушением срока установленного законодательством и в несоответствии с частями 9-11 статьи 94 Закона №44-ФЗ и Постановления № 1093.
7. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещен в единой информационной системе.
8. Выдать Заказчику предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

9. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Чебаркульского городского округа и в единой информационной системе с учетом требований части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ.

10. На основании Соглашения о взаимодействии Главного контрольного управления Челябинской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Челябинской области, уполномоченных на осуществления контроля в сфере закупок от 26.11.2014 года направить один экземпляр акта в Главное контрольное управление Челябинской области.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **четырёх** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер, проверяемого объекта:

Председатель

Е.А. Вагапова

Главный бухгалтер

Н.В. Старова

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

Подписанный акт контрольного мероприятия в количестве **трех** экземпляров вернуть в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля **до 03 августа 2015 года.**