

**Финансовый отдел
Администрации Куртамышского района**

АКТ № 2

по результатам плановой проверки деятельности Администрации Белоноговского 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

31 марта 2016 года

Основание для проведения проверки: ч. 8 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 21.12.2015 г. № 172 «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 2016 года» и приказ финансового отдела Администрации Куртамышского района от 01.03.2016 г. № 15 «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 Белоноговского сельсовета.

Цель осуществления плановой проверки: установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Сроки осуществления плановой проверки: с 16.03.2016 г. по 31.03.2016 г.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.01.2016 г.

Проверка проведена комиссией в составе:

Бояринцева Татьяна Александровна, заместитель Главы Куртамышского района, руководитель финансового отдела Администрации Куртамышского района – председатель комиссии;

Микитюк Наталья Ефимовна, заместитель руководителя отдела, руководитель 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;

Дюрягина Марина Сергеевна, главный специалист сектора по бухгалтерскому учету, отчетности и контролю финансового отдела Администрации Куртамышского района - член комиссии.

Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки, в отношении заказов которого принято решение о проведении проверки: Администрация Белоноговского сельсовета, ИНН 4511001379, ОГРН 1024501574261, КПП 451101001, 641441, Курганская область, Куртамышский район, с. Белоногово, ул. Центральная, д. 37в, тел. 8-35 (249) 9-35-18.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Белоноговской сельской Думы от 18.07.2008 г. № 15.

Для осуществления своей деятельности использовались лицевые счета в УФК по Курганской области: 01433010570, 03433010570, 04433010570, 05433010570.

Правом первой подписи денежных, банковских, расчетных документов, финансовых обязательств в проверяемый период наделен Глава Белоноговского сельсовета Большаков Анатолий Михайлович.

Правом второй подписи наделены:

- по 31.10.2015 г. - помощник Главы Белоноговского сельсовета Харламова Елена Александровна;

- с 01.11.2015 г. - ведущий специалист сектора по бухгалтерскому учету и отчетности поселений финансового отдела Администрации Куртамышского района Плеханова Нина Владимировна.

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», постановлением Администрации Куртамышского района от 29.04.2014 г. № 29 «Об утверждении Порядка осуществления органом муниципального финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти Куртамышского района, полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» с изменениями от 07.07.2015 г. № 70, постановлением Администрации Куртамышского района от 01.07.2014 г. № 41 «Об утверждении Административного регламента исполнения финансовым отделом Администрации Куртамышского района муниципальной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере» с изменениями от 07.07.2015 г. № 71, от 03.11.2015 г. № 128.

Проверка соблюдения Администрацией Белоноговского сельсовета законодательства Российской Федерации о размещении заказов осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, которые предоставлены в установленные сроки.

Контрольным мероприятием установлено:

В проверяемом периоде Администрация сельсовета осуществляла закупки в соответствии с положениями 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 соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией Белоноговского сельсовета принято распоряжение от 27.12.2013 г. № 47-р «О назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Белоноговского сельсовета - контрактного управляющего Администрации Белоноговского сельсовета». Функции контрактного управляющего с 1 января 2014 года возложены на Главу Белоноговского сельсовета Большакова Анатолия Михайловича.

За проверяемый период Администрацией Белоноговского сельсовета закупки осуществлялись по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ и одна закупка по п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

Контроль осуществлялся по 8 контрактам заключенным в 2015 году. В ходе проверки выявлены нарушения в порядке составления и оформления контрактов, а также нарушены условия контракта в порядке его оплаты.

- Муниципальный контракт на энергоснабжение № 60209137 от 02.03.2015 г. на поставку электрической энергии с ОАО «Энергосбытовая компания «Восток» на сумму 25710,47 руб. со сроком действия с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

- Муниципальный контракт № 1296953Ю от 12.01.2015 г. на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет на сумму 17688 руб. и Муниципальный контракт № 490145 от 12.01.2015 г. об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета на сумму 10246 руб., заключенные с ОАО «Ростелеком».

- Муниципальный контракт № 4 от 18.02.2015 г. на поставку дров березовых топливных в объеме 22,5 куб. м. с ОАО «Куртамышскагропромснаб» на сумму 29000 руб.

Нарушений по вышеуказанным контрактам не установлено.

- Муниципальный контракт № 27/04/15/К от 27.04.2015 г. на оказание услуг по планировке внутрипоселковых дорог в селе Белоногово и деревне Узково в объеме 7 часов работы механизма с ОАО «Куртамышское ДРСП» на сумму 14462 руб.

- Муниципальный контракт № 29/06/15/К от 29.06.2015 г. на оказание услуг по планировке дорог в селе Белоногово и деревне Узково в объеме 16 часов работы механизма с ОАО «Куртамышское ДРСП» на сумму 34720 руб.

По муниципальным контрактам № 27/04/15/К от 27.04.2015 г. и № 29/06/15/К от 29.06.2015 г. услуги выполнены полностью и в срок. Оплата произведена своевременно.

- Муниципальный контракт № 03/08/2015/К от 03.08.2015 г. на выполнение ямочного ремонта внутрипоселковых дорог (улиц) с ОАО «Куртамышское ДРСП» на сумму 44280 руб. Срок контракта с 03.08.2015 г. по 30.08.2015 г. Заказчик производит окончательный расчет после подписания акта приемки выполненных работ в течение 10-ти дней за фактически выполненные работы. Работы выполнены в срок в соответствии с условиями контракта. Акт составлен 13.08.2015 г. на сумму 44280 руб. Денежные средства перечислены 19.08.2015 г. = 40000 руб. и **31.08.2015 г. = 4280 руб., т.е. вторая оплата произведена с нарушением установленного контрактом срока.**

- Муниципальный контракт № 1-2015 от 12.01.2015 г. на оказание услуг по расчистке дорог от снега на территории Белоноговского сельсовета с ИП Глава КФХ Дюрягин С.Г. Срок контракта с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. В контракте стоимость услуг указана: «1000 руб. за 1 час работы трактора, при этом цена за 1 час работы является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения». **Общее количество услуг и цена контракта не указана.** Согласно п. 4.1 контракта оплату услуг заказчик производит на условиях оплаты за фактически оказанные услуги, принятые по акту. Фактически оплата по контракту составила 54000 руб.: **26.01.2015 г. = 22000 руб., (однако акт приемки-сдачи оказанных услуг от 31.01.2015 г.),** 08.04.2015 г. = 6000 руб. (акт от 28.02.2015 г.), 08.12.2015 г. = 12000 руб. (акт от 08.12.2015 г.) и 28.12.2015 г. = 14000 руб. (акт от 28.12.2015 г.)

В муниципальных контрактах на расчистку дорог от снега, на оказание услуг по планировке и на выполнение ямочного ремонта внутрипоселковых дорог в предмете контракта не расписывают по каким улицам и какие именно работы будут выполнены.

Согласно ч. 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

В нарушение ч. 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ поставщик не предоставлял документы, подтверждающие выполнение работ: путевой лист трактора, в котором должно быть указано наименование Поставщика, марка трактора, дата когда выполнялись работы, объем выполненных работ и подпись лица подтвердившего выполнение указанных видов работ. Путевые листы стали оформляться только с декабря 2015 года.

Экспертиза результатов контрактов проводилась силами заказчика. В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта осуществляется назначенным специалистом, определенным распоряжением от 05.06.2014 г. № 21-р «О назначении эксперта и проведении внутренних экспертиз для проверки предоставленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) результатов, предусмотренных контрактами, заключенными Администрацией Белоноговского сельсовета».

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

За проверяемый период случаев нарушений поставщиком условий контрактов (договоров) не установлено и у заказчика отсутствовали основания для принятия к поставщику (подрядчиком,

исполнителям) мер ответственности.

3. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения по бухгалтерскому учету учреждения поставленного товара и оказанных услуг.

Поставка дров, оказанные услуги и выполненные работы были своевременно и в полном объеме отражены по бухгалтерскому учету учреждения, в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г.

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

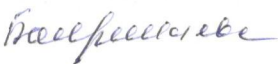

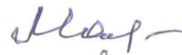

Заключение контрактов (договоров) было осуществлено в целях реализации мероприятий, предусмотренных Программами в пределах доведенных лимитов, в соответствии с требованиями статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

В результате настоящей проверки установлено:



Администрацией Белоноговского сельсовета по вопросам, отнесенным к ведению органов внутреннего финансового контроля нарушены требования ч. 2 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

Передать акт по результатам проверки деятельности Администрации Белоноговского сельсовета в Прокуратуру Куртамышского района Курганской области.

Председатель комиссии		Т.А. Бояринцева
Заместитель председателя комиссии		Н.Е. Микитюк
Секретарь комиссии		Н.И. Малкова
Члены комиссии		М.С. Дюрягина

С настоящим актом ознакомлены:

Глава Белоноговского сельсовета		А.М. Большаков
Ведущий специалист сектора по бухгалтерскому учету и отчетности поселений финансового отдела Администрации Куртамышского района		Н.В. Плеханова

Акт составлен в 2-х экземплярах:

- 1- для финансового отдела Администрации Куртамышского района;
- 2- для Администрации Белоноговского сельсовета.

Акт получил «31.03.2016гг»  
дата подпись, расшифровка подписи