АКТ № 3
о результатах выездной проверки

с. Субботино **13 сентября 2017 г.**

В соответствии с распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области № 215-ра от 16.12.2016 г. «Об утверждении плана контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2017 г.» (с изменениями и дополнениями), распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 21.08.2017 № 161-ра «О проведении плановой проверки», консультантом Администрации Солнцевского района Курской области специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Федоровой О. В. проведена плановая проверка в Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области.

Тема плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Срок проведения плановой проверки: с 01.09.2017г. по 13.09.2017 г.

Проверяемый период: 2016г. и текущий 2017 г.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области.

Почтовый адрес и место нахождения: 306132, Курская область, Солнцевский район, с. Субботино, ул. Центральная, д.26.

Администрация Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области (далее Администрация Субботинского сельсовета) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, Уставом муниципального образования «Субботинский сельсовет» Солнцевского района Курской области, нормативными правовыми актами Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района, а также Положением об Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области, принятым решением Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области №01 от 11 января 2006 г. Решением Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области №4 от 26.02.2011 г. в Положение об Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области внесены изменения.

Администрация Субботинского сельсовета является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, действующим на всей территории Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области.

Администрация Субботинского сельсовета является юридическим лицом в форме муниципального учреждения, имеет счета в банке, печать со своим наименованием, иные реквизиты.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц …» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600662349 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4622000780, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 462201001 (свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001693125, выданному Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области).

Администрация Субботинского сельсовета в проверяемом периоде осуществляла операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые им в Отделе №22 УФК по Курской области: № 01443027890, № 03443027890, № 05443027890.

Администрацию Субботинского сельсовета возглавляет Глава Субботинского сельсовета.

В соответствии с решением Собрания Депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 11/3 от 29 октября 2015 года «Об избрании Главы Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области» Главой Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области была избрана Вялых Алла Владимировна.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации Субботинского сельсовета осуществляется за счет средств бюджета Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области на основании утвержденной бюджетной сметы.

Бюджетная смета на 2016 год утверждена Главой администрации Субботинского сельсовета 13 января 2016 года на сумму 978237,00 руб.

Бюджетная смета в течение 2016 года уточнялась и на конец 2016 г. расходы составили- 3687956,84 руб.

Бюджетная смета на 2017 год утверждена Главой администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области 10 января 2017 г. на сумму 1866162,63 руб.

Бюджетная смета в течение 2017 года уточнялась и на 01.09.2017 г. расходы составили- 2938416,78 руб.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрация Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области является муниципальным заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов

рублей заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки (далее- контрактный управляющий).

Распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 21.01.2015 г. № 09 «О назначении контрактного управляющего в администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области» контрактным управляющим назначен главный специалист-эксперт Субботинского сельсовета Хлопова Е.А.

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий Администрации Субботинского сельсовета имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что подтверждает наличие удостоверения о повышении квалификации.

Контрактный управляющий Администрации Субботинского сельсовета действует в соответствии с Положением о контрактном управляющем, утвержденным постановлением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 76 от 01.09.2017 г.

В проверяемом периоде Администрация Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области осуществляла закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

В ходе проведения выборочной проверки был осуществлен анализ 54 закупок на общую сумму 744895 руб. 36 коп. :

1. Договор розничной купли-продажи товара от 20 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Т.В. на поставку товара в сумме 4846,00 руб.

2. Договор №2324/16 от 19 декабря 2016г. на подготовку расчета договорной цены на текущий ремонт водонапорной башни V=15м3 в с. Орлянка Солнцевского района Курской области на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУ «ЦЦС» на сумму 3777,00 руб.

3. Договор №13/10 на выполнение кадастровых работ от 27 октября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Веревкин Николай Сергеевич на сумму 33500,00 руб.

4. Договор № 258 от 21 октября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Фурсов Максим Александрович на поставку товара на сумму 46430,00 руб.

5. Договор №41 технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 20 октября 2015 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОАО «Газпромгазораспределение Курск» на сумму 9760,11 руб.

6. Договор № 109 от 28 июня 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Динамика» на ремонт техники на сумму 2800,00 руб.

7. Договор поставки периодических печатных изданий №2687-16-пр от 24 октября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на сумму 1399,44 руб.

8. Договор №23/68 на выполнение работ по технической инвентаризации от 30 марта 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» на сумму 9123,10 руб.

9. Контракт № 27-4-1555/16 от 17 ноября 2015г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» на поставку газа природного и/или газа горючего природного на сумму 20180,79 руб.

10. Контракт № Д-1-27-4-1555/16 от 17 ноября 2015г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» на поставку газа природного и/или газа горючего природного на сумму 118757,56 руб.

11.Договор № СОЛ-24/2016 на оказание юридических, информационных и технических услуг по вопросам, связанным с размещениями муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, и вопросам в сфере бюджетного законодательства РФ от 01 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «КУРСК-МАСТЕР» в сумме 1500,00 руб.

12. Договор №104/6 от 24 ноября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Ефремов Евгений Сергеевич на выполнение работ и оказание услуг по настройке персонального компьютера в сумме 2450,00 руб.

13. Договор № 246 от 23 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Динамика» на ремонт техники на сумму 7650,00 руб.

14. Договор № 25/12 от 23 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Веревкин Николай Сергеевич на выполнение кадастровых работ в сумме 10876,90 руб.

15. Договор поставки № 16/12-05 от 23 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «НПО Брандмейстер» на поставку товара в сумме 1500,00 руб.

16. Договор купли-продажи товара №Ф0000000776 от 23 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Стариков и К» на приобретение канцелярских товаров на сумму 9842,00 руб.

17. Договор № МО-17/ возмездного оказания услуг от 22 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЧОУ ВО «Курский институт менеджмента, экономики и бизнеса» по оказанию услуг по проведению обучающихся семинаров в целях повышения квалификации в сумме 330,00 руб.

18. Договор №21/11 на выполнение кадастровых работ от 30 ноября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Веревкин Николай Сергеевич в сумме 5000,00 руб.

19. Договор № 17/11 на выполнение кадастровых работ от 25 ноября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Веревкин Николай Сергеевич в сумме 13500,00 руб.

20. Договор №024/11 от 24 ноября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Бочаров Евгений Евгеньевич на поставку товара в сумме 15000,00 руб.

21. Договор поставки периодических печатных изданий № 3047-16/пр от 29 ноября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на сумму 2071,08 руб.

22.Договор поставки №80 от 20 мая 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Динамика» на поставку товара на сумму 2100,00 руб.

23. Лицензионный договор № Л-2016/4622000780-1 от 05 мая 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «БАРС-46» на предоставление права использования программы для ЭВМ «Обращение» на сумму 6000,00 руб.

24. Договор №65 от 28 апреля 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО "Динамика" на ремонт техники на сумму 7810,00 руб.

25. Договор №16/8с подряда на выполнение кадастровых работ от 27.01.2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Геомастер» на выполнение кадастровых работ на сумму 5300,00 руб.

26. Сублицензионный муниципальный контракт № ИТ-16020019 от 01 февраля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО "ИТСервисЦентр" на передачу неисключительных прав использования программы на сумму 4200,00 руб.

27. Договор № 9 от 12 февраля 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО "Динамика" на ремонт техники на сумму 8380,00 руб.

28. Договор №60 от 29 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с МУП «Курская городская типография» на оказание услуг по изготовлению бланков на сумму 900,00 руб.

29. Договор №УЦ39578 от 07 ноября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «НТСсофт» на оказание услуг по выдаче сертификата ЭП, расширению области применения сертификата ЭП, настройки одного рабочего места для работы ЭП, сопровождению сертификата на сумму 6700,00 руб.

30. Договор №1500-16 от 30 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «ТехноКад» на оказание услуг с использованием информационных систем на сумму 11500,00 руб.

31. Договор №268 оказания информационных услуг от 13 июня 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Курской области на оказание информационных услуг на сумму 1300,00 руб.

32. Договор купли-продажи товара №Ф0000000237 от 26 мая 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО фирма «Стариков и К» на приобретение товара на сумму 5698,10 руб.

33. Договор купли-продажи товара №Ф0000000250 от 26 мая 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО фирма «Стариков и К» на приобретение товара на сумму 481,65 руб.

34. Договор №021/09 от 21 сентября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Бочаров Евгений Евгеньевич на изготовление светового короба, плакатов на сумму 7750,00 руб.

35. Договор купли-продажи товара №Ф0000000258 от 27 мая 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО фирма «Стариков и К» на приобретение товара на сумму 4294,95 руб.

36. Договор купли-продажи товара №Ф0000000535 от 21 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО фирма «Стариков и К» на приобретение товара на сумму 3200,00 руб.

37. Договор розничной купли-продажи товара от 23 августа 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на поставку товара на сумму 1435,00 руб.

38. Договор №13 купли-продажи от 16 августа 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Белова Н.В. на поставку товара на сумму 3666,90 руб.

39. Договор №41/С технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 25 марта 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «Газпром газораспределение Курск» на сумму 24562,70 руб.

40. Договор №10 розничной купли-продажи товара от 19 апреля 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на поставку товара на сумму 1457,00 руб.

41. Договор поставки периодических печатных изданий №1285-17/пр от 15 июня 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на сумму 7405,08 руб.

42. Договор №Ба-0000000009 от 10 июня 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «БАРС-46» на предоставление неисключительного права пользования АИС «Обращение граждан» на сумму 4000,00 руб.

43. Договор №1386-17/пр от 27 июня 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с УФПС Курской области- филиал ФГУП «Почта России на приобретение знаков почтовой оплаты на сумму 1880,00 руб.

44. Договор №019/07 от 19 июня 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Бочаров Евгений Евгеньевич на изготовление плакатов на сумму 4800,00 руб.

45. Договор № СОЛ-56/2017 на оказание юридических, информационных и технических услуг по вопросам, связанным с размещениями муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, и вопросам в сфере бюджетного законодательства РФ

от 01 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «КУРСК-МАСТЕР» в сумме 3000,00 руб.

46. Муниципальный контракт на выполнение информационно-технических услуг от 30 марта 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Овчинников Сергей Александрович на сумму 16000,00 руб.

47. Договор №б/н от 13 июля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АУКО «Редакция газеты «Курская правда» на предоставление площади для размещения информации в газете в размере 60 кв.см. на сумму 1770,00 руб.

48. Договор купли-продажи товара №Ф0000000007 от 28 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО фирма «Стариков и К» на приобретение товара на сумму 1990,00 руб.

49. Договор купли-продажи товара №Ф0000000020 от 28 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО фирма «Стариков и К» на приобретение товара на сумму 1600,00 руб.

50. Договор № СОЛ-10/2017 на оказание юридических, информационных и технических услуг по вопросам, связанным с размещениями муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, и вопросам в сфере бюджетного законодательства РФ от 24 января 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «КУРСК-МАСТЕР» в сумме 1500,00 руб.

51. Договор №21 от 24 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Динамика» на ремонт техники на сумму 2650,00 руб.

52. Договор поставки товара №Фк000003442 от 01 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Фланец-Комплект» на поставку товара на сумму 89559,52 руб.

53. Договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Соклаковой А.Г. на поставку товара на сумму 95260,48 руб.

54. Договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Соклаковой А.Г. на поставку товара на сумму 86450,00руб.

Настоящей проверкой установлено:

1. По вопросу соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода 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 (далее- официальный сайт) планы-графики размещения

заказов на 2014-2016 годы по правилам, действующим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. N 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 2015-2016 годы"(далее- Приказ №182/7н).

В соответствии с п.4 Приказа №182/7н план-график содержит перечень товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений или путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), а также способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя), определяемом в соответствии со статьей 111 Федерального закона N 44-ФЗ.

Бюджет Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области на 2016 год принят решением Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 18 декабря 2015г. № 22/5 «О бюджете муниципального образования «Субботинский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2016 год».

Решениями Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 29 января 2016г. № 01/1, от 05 апреля 2016 г. №14/5, от 30 мая 2016 г. № 20/9, от 26 июля 2016 г. №28/11 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 18 декабря 2015 г. № 22/5 «О бюджете муниципального образования «Субботинский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2016 год» в бюджет вносились изменения.

План-график на 2016г. в первоначальной редакции утвержден распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 04 от 15 января 2016 г. В течение 2016 года в план-график вносились изменения.

В нарушении п.4 Приказа №182/7н, ч.2 ст.72 БК РФ заказчик в 2016 г. осуществлял закупки, не включенные в план-график.

В соответствии с ч.1 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов

государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ч.2 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленныхв соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Согласно ч.7 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» утверждены Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее- Правила, утвержденные Постановлением Правительства №555), а также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее- обоснование закупок).

Согласно ч. 4 ст. 17 Федерального Закона № 44-ФЗ планы закупок формируются заказчиками на срок, соответствующий сроку действия соответствующего закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области на 2017 год принят решением Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 22 декабря 2016г. № 43/15 «О бюджете муниципального образования «Субботинский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы».

Решениями Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 16 января 2017г. № 01/01, от 30 января 2017 г. №02/02, от 21 февраля 2017 г. №07/3, от 23 марта 2017 г. № 09/04, от 18 августа 2017 г. №20/07 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 22 декабря 2016 г. № 43/15 «О бюджете муниципального образования «Субботинский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы» в бюджет вносились изменения.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден

распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 01 от 10 января 2017 г. (в редакции распоряжения №19а от 18.08.2017 г.)

Согласно п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленной формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок.

В форме обоснования закупок к плану закупок не указано:

- в графе 4 «Наименование государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования) в случае, если закупка планируется в рамках указанной программы» не указана «Непрограммная деятельность органов местного самоуправления», в рамках которой запланированы закупки;

-в графе 5 «Наименование мероприятия государственной программы или программы субъекта Российской Федерации муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования), наименование функции, полномочия государственного органа, органа управления государственным внебюджетным фондом, муниципального органа и (или) наименование международного договора Российской Федерации» некорректно указано название непрограммного мероприятия- «Обеспечение деятельности и выполнение функций Администрации Солнцевского района». На самом деле, данное непрограммное мероприятие звучит следующим образом: «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления». А также, в данной графе указаны не все мероприятия в рамках непрограммной деятельности органов местного самоуправления.

Таким образом, Администрацией Субботинского сельсовета не соблюдена форма обоснования закупок к плану закупок, что является нарушением п.6 ч.2 ст.17, ч.2 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ, п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2017г. в первоначальной редакции утвержден распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 01а от 10 января 2017 г. (в редакции распоряжения № 19б от 18 августа 2017 г.).

Согласно ч.3 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ при формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

1) Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ;
2) Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В результате проверки установлено:

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта в отношении закупок, указанных в Форме обоснования закупок к плану-графику закупок имеется и соответствует нормам п.1 ч.3 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ.

В графе 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» Формы обоснования закупок к плану-графику закупок отсутствует информация о выбранном способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Таким образом, в нарушение п.2 ч.3 ст.18, п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «б» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, Администрацией Субботинского сельсовета не соблюдена форма обоснования выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) к плану-графику закупок.

2. По вопросу соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.1 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая, соответственно, территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Постановлением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 22 декабря 2016 № 115 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» утверждены вышеуказанные требования в соответствии с п.1 ч.4 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ.

Постановлением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 26 декабря 2016 г. № 123 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области» утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Администрации Субботинского сельсовета (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В 2017 году Администрацией Субботинского сельсовета осуществлялись закупки товаров, работ и услуг, не включенные в Перечень нормативных затрат, утвержденный Постановлением Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 26 декабря 2016 г. № 123. В связи с этим можно утверждать, что при осуществлении закупок Администрацией Субботинского сельсовета Правила нормирования не

применялись, что является нарушением требований ст.19 Федерального закона №44-ФЗ.

3. По вопросу обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода 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 (далее- официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действующим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом № 182/7н.

План-график на 2016г. в первоначальной редакции утвержден распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 04 от 15 января 2016 г. Подписан на сайте электронной цифровой подписью удостоверяющего центра Федерального казначейства уполномоченным лицом Учреждения- главным специалистом-экспертом Хлоповой Еленой Александровной. Совокупный годовой объем закупок на 2016 год, предусмотренный планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год Учреждения в первоначальной редакции составляет 197,09 тыс. руб.

План-график на 2016г. в действующей редакции утвержден распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 33 от 23 декабря 2016 г. и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 1393,97884 тыс.руб.

В ходе осуществления контроля в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее- начальная (максимальная) цена контракта), включенной в план-график Учреждения на 2016 год, установлено следующее:

осуществление закупок товаров, работ и услуг для нужд Администрации Субботинского сельсовета у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) производилось на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договоров) Учреждением не производился.

При осуществлении контроля в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок Учреждения на 2017 год, установлено следующее:

План-график закупок на 2017г. в первоначальной редакции утвержден распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области № 01а от 10 января 2017 г. Подписан на сайте

электронной цифровой подписью удостоверяющего центра Федерального казначейства уполномоченным должностным лицом Учреждения- Главой Администрации Субботинского сельсовета Вялых Аллой Владимировной. Совокупный годовой объем закупок на 2017 год, предусмотренный планом-графиком закупок на 2017 год в первоначальной редакции составляет 136,086 тыс. руб. и предусматривает закупки товаров, работ и услуг для нужд Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч. 1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно ч.1 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта осуществлялось Администрацией Субботинского сельсовета посредством применения нормативного метода в соответствии с нормативными затратами, утвержденными постановлением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 26 декабря 2016 г. №123 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области».

4. По вопросу применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора).

В рамках проведенной проверки закупок установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), Учреждением в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись в виду отсутствия оснований.

5. По вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).

В соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) заказчик обязан провести экспертизу.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

Экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги собственными силами заказчика не проводились.

Однако товар считается принятым после подписания товарной накладной. Оказание услуг (выполнение работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ.

1. Договор розничной купли-продажи товара от 20 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Т.В. на поставку товара в сумме 4846,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор розничной купли-продажи товара от 20 декабря 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора розничной купли-продажи товара от 20 декабря 2016г.

2. Договор № 258 от 21 октября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Фурсов Максим Александрович на поставку товара на сумму 46430,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 258 от 21 октября 2016г не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора №258 от 21 октября 2016г.

3. Договор № 109 от 28 июня 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Динамика» на ремонт техники на сумму 2800,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 109 от 28 июня 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: вид и объем работ.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора № 109 от 28 июня 2016г.

4. Договор поставки периодических печатных изданий №2687-16-пр от 24 октября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на сумму 1399,44 руб.

В соответствии с п.2.1.2 Договора поставки периодических печатных изданий №2687-16-пр от 24 октября 2016 г. поставщик обязан предоставлять покупателю Товарные накладные, оформленные по форме ТОРГ-12, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. №132, на поставленные в течение месяца издания.

Отсутствие Товарной накладной к договору свидетельствует о том, что товар не получен, экспертиза считается не проведенной. Нарушены нормы ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

5. Договор №104/6 от 24 ноября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Ефремов Евгений Сергеевич на выполнение работ и оказание услуг по настройке персонального компьютера в сумме 2450,00 руб.

В соответствии с п. 4.2 Договора №104/6 от 24 ноября 2016 г. после выполнения работ и оказания услуг заказчик и исполнитель подписывают Акт о (выполнении работ) оказании услуг.

Отсутствие акта выполненных работ к договору№104/6 от 24 ноября 2016 г. свидетельствует о том, что работа не выполнена, экспертиза считается не проведенной. Нарушены нормы ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

6. Договор № 246 от 23 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Динамика» на ремонт техники на сумму 7650,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 246 от 23 декабря 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: вид и объем работ.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора №246 от 23 декабря 2016г.

7. Договор поставки № 16/12-05 от 23 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «НПО Брандмейстер» на поставку товара в сумме 1500,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки № 16/12-05 от 23 декабря 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки № 16/12-05 от 23 декабря 2016г

8. Договор №024/11 от 24 ноября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Бочаров Евгений Евгеньевич на поставку товара в сумме 15000,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор №024/11 от 24 ноября 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора №024/11 от 24 ноября 2016г.

В связи с этим, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Хлоповой Е.А. и ведущего специалиста-эксперта Аболмасовой Е.С. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору №024/11 от 24 ноября 2016г		**Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора №024/11 от 24 ноября 2016г**		**Информация о соответствии/ расхождении**
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Изготовление информационного стенда	1	Информационный стенд	1	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора №024/11 от 24 ноября 2016г., товар соответствует условиям договора.

9. Договор поставки периодических печатных изданий № 3047-16/пр от 29 ноября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на сумму 2071,08 руб.

В соответствии с п.2.1.2 Договора поставки периодических печатных изданий № 3047-16/пр от 29 ноября 2016 г. Поставщик обязан предоставлять покупателю Товарные накладные, оформленные по форме ТОРГ-12, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. №132, на поставленные в течение месяца издания.

Отсутствие Товарной накладной к договору свидетельствует о том, что товар не получен, экспертиза считается не проведенной. Нарушены нормы ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

10. Договор № 9 от 12 февраля 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО "Динамика" на ремонт техники на сумму 8380,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 9 от 12 февраля 2016 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: вид и объем работ.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора №9 от 12 февраля 2016г.

11. Договор №1500-16 от 30 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «ТехноКад» на оказание услуг с использованием информационных систем на сумму 11500,00 руб.

В соответствии с п.4.3 договора №1500-16 от 30 сентября 2016г. по факту оказания услуг исполнителем формируются бухгалтерские документы (счет, акт приемки-сдачи работ, услуг и счет-фактура) и направляются на почтовый адрес заказчика.

Отсутствие Акта приемки-сдачи работ к договору свидетельствует о том, что работа не выполнена, экспертиза считается не проведенной. Нарушены нормы ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

12. Договор №021/09 от 21 сентября 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Бочаров Евгений Евгеньевич на изготовление светового короба, плакатов на сумму 7750,00 руб.

При осуществлении контроля за соответствием поставленного товара условиям Договора №021/09 от 21 сентября 2016г, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Хлоповой Е.А. и ведущего специалиста-эксперта Аболмасовой Е.С. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору №021/09 от 21 сентября 2016г		**Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора №021/09 от 21 сентября 2016г**		**Информация о соответствии/ расхождении**
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Изготовление светового	1	Световой короб	1	Соответствует, установлено

короба				визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора №021/09 от 21 сентября 2016г., товар соответствует условиям договора.

13. Договор розничной купли-продажи товара от 23 августа 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на поставку товара на сумму 1435,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор розничной купли-продажи товара от 23 августа 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора розничной купли-продажи товара от 23 августа 2016г.

14. Договор №13 купли-продажи от 16 августа 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Белова Н.В. на поставку товара на сумму 3666,90 руб.

В соответствии с п. 3.2 договора №13 купли-продажи от 16 августа 2016г. право собственности на товар переходит от Продавца к Покупателю после оформления товарных накладных.

Отсутствие товарной накладной к договору свидетельствует о том, что товар не получен, экспертиза считается не проведенной. Нарушены нормы ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор №13 купли-продажи от 16 августа 2016г не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора №13 купли-продажи от 16 августа 2016г.

В связи с этим, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Хлоповой Е.А. и ведущего специалиста-эксперта Аболмасовой Е.С. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору №13 купли-продажи от 16 августа 2016г		**Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора №13 купли-продажи от 16 августа 2016г**		**Информация о соответствии/ расхождении**
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Насос Дренажник 220/14	1	Насос Дренажник 220/14	1	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора №13 купли-продажи от 16 августа 2016г., товар соответствует условиям договора.

15. Договор купли-продажи товара №Ф0000000535 от 21 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО фирма «Стариков и К» на приобретение товара на сумму 3200,00 руб.

При осуществлении контроля за соответствием поставленного товара условиям Договора купли-продажи товара №Ф0000000535 от 21 сентября 2016г, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Хлоповой Е.А. и ведущего специалиста-эксперта Аболмасовой Е.С. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору купли-продажи товара №Ф0000000535 от 21 сентября 2016г		**Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора купли-продажи товара №Ф0000000535 от 21 сентября 2016г**		**Информация о соответствии/ расхождении**
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Брошюровальная машина BRAUBERG B8 пробив. 8л сшив. до 125 л.(55561)	1	Брошюровальная машина BRAUBERG B8 пробив. 8л сшив. до 125 л.(55561)	1	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора купли-продажи товара №Ф0000000535 от 21 сентября 2016г., товар соответствует условиям договора.

16. Договор №10 розничной купли-продажи товара от 19 апреля 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на поставку товара на сумму 1457,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор №10 розничной купли-продажи товара от 19 апреля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора №10 розничной купли-продажи товара от 19 апреля 2017 г.

17. Договор поставки периодических печатных изданий №1285-17/пр от 15 июня 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на сумму 7405,08 руб.

В соответствии с п.2.1.2 Договора поставки периодических печатных изданий №1285-17/пр от 15 июня 2017 г. Поставщик обязан предоставлять покупателю Товарные накладные, оформленные по форме ТОРГ-12, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. №132, на поставленные в течение месяца издания.

Отсутствие Товарной накладной к договору поставки периодических печатных изданий №1285-17/пр от 15 июня 2017 г. свидетельствует о том,

что товар не получен, экспертиза считается не проведенной. Нарушены нормы ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

18. Договор №21 от 24 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Динамика» на ремонт техники на сумму 2650,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор №21 от 24 марта 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: вид и объем работ.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора №21 от 24 марта 2017 г.

19. Договор поставки товара №Фк000003442 от 01 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Фланец-Комплект» на поставку товара на сумму 89559,52 руб.

При осуществлении контроля за соответствием поставленного товара условиям Договора поставки товара №Фк000003442 от 01 марта 2017 г., специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Хлоповой Е.А. и ведущего специалиста-эксперта Аболмасовой Е.С. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору поставки товара №Фк000003442 от 01 марта 2017 г.		**Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора поставки товара №Фк000003442 от 01 марта 2017 г.**		**Информация о соответствии/ расхождении**
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Насос Гном 10/10 с поплавком 220В	1	Насос Гном 10/10 с поплавком 220В	1	Соответствует, установлено визуально
Насос погружной БЦПЭ-1.2-80 У усиленный	3	Насос погружной БЦПЭ-1.2-80 У усиленный	3	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора поставки товара №Фк000003442 от 01 марта 2017 г., товар соответствует условиям договора.

20. Договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Соклаковой А.Г. на поставку товара на сумму 95260,48 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки №б/н от 14 апреля 2017 г.

В связи с этим, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Хлоповой Е.А. и ведущего специалиста-эксперта Аболмасовой Е.С. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору поставки №б/н от 14 апреля 2017 г		**Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора поставки №б/н от 14 апреля 2017 г**		**Информация о соответствии/ расхождении**
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Сварочный аппарат инв. САИ 250	1	Сварочный аппарат инв. САИ 250	1	Соответствует, установлено визуально
Щит электр. укомплектованный	7	Щит электр. укомплектованный	7	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора поставки №б/н от 14 апреля 2017 г., товар соответствует условиям договора.

21. Договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Соклаковой А.Г. на поставку товара на сумму 86450,00руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки №б/н от 14 апреля 2017 г.

В связи с этим, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Хлоповой Е.А. и ведущего специалиста-эксперта Аболмасовой Е.С. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору поставки №б/н от 14 апреля 2017 г.		**Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора поставки №б/н от 14 апреля 2017 г.**		**Информация о соответствии/ расхождении**
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Электрогенератор 6,5 Квт	1	Электрогенератор 6,5 Квт	1	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора поставки №б/н от 14 апреля 2017 г., товар соответствует условиям договора.

По остальным контрактам (договорам) нарушений не установлено. Товарные накладные, акты выполненных работ, указанных услуг Учреждением представлены в полном объеме.

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

В проверяемом периоде при ведении бухгалтерского учета Администрация Субботинского сельсовета частично руководствовалась требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 30.03.2015 №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 указаниями по их применению» (далее-Приказ МинФина России от 30.03.2015 г. №52н).

На основании п.1 ст.8 Закона о бухгалтерском учете совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

В нарушение п.1 ст.8 Закона о бухгалтерском учете учетная политика в Администрации Субботинского сельсовета отсутствует. Нарушение устранено в ходе проверки. Постановлением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 13 сентября 2017 г. № 79 утверждена Учетная политика.

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется ручным способом.

В соответствии с п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется субъектом учета в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций по счету "Касса";

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

…..

В нарушение п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н принятые к учету первичные документы не систематизируются в хронологическом порядке и не отражаются в регистрах бухгалтерского учета, а именно в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным отчета за 2016 год Администрацией Субботинского сельсовета приобретено основных средств на общую сумму 78146 руб. 90 коп., за период с 01.01.2017 г. по 01.09.2017 г. основные средства приобретены на сумму 277670,00 руб.

В соответствии с п. 54 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

В нарушение с п. 54 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н инвентарные карточки и оборотная ведомость по основным средствам в Учреждении не ведутся, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара.

По данным отчета за 2016 год Администрацией Субботинского сельсовета приобретено материальных запасов на общую сумму 58154 руб. 70 коп., за период с 01.01.2017 г. по 01.09.2017 г. материальные запасы приобретены на сумму 3447,00 руб.

В соответствии с п. 114 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

В соответствии с п. 119 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, аналитический учет материальных запасов ведется в разрезе:

- материально ответственных лиц и (или) мест хранения;
- групп (видов);
- наименований, сортов.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

В нарушение п. 114, п. 119 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (списанию) и учету материальных запасов не оформляются и не ведутся, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара.

7. По вопросу соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Все товары, результаты выполненных работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Администрации Субботинского сельсовета в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

В ходе проверки выявлены:

1. Нарушение ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации выразившееся в невозможности определения наименования и количества поставленного товара, выполненной работы условиям договора: договор розничной купли-продажи товара от 20 декабря 2016г., договор № 258 от 21 октября 2016г., договор № 109 от 28 июня 2016г., договор № 246 от 23 декабря 2016г.,договор поставки № 16/12-05 от 23 декабря 2016г., договор №024/11 от 24 ноября 2016г., договор № 9 от 12 февраля 2016 г., договор розничной купли-продажи товара от 23 августа 2016 г., договор №13 купли-продажи от 16 августа 2016г., договор №10 розничной купли-продажи товара от 19 апреля 2017г., договор №21 от 24 марта 2017 г., договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г., договор поставки №б/н от 14 апреля 2017 г.

2. Нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ выразившееся в отсутствии документов проведения экспертизы заказчиком: договор поставки периодических печатных изданий №2687-16-пр от 24 октября 2016 г., договор №104/6 от 24 ноября 2016 г., договор поставки периодических печатных изданий № 3047-16/пр от 29 ноября 2016 г., договор №1500-16 от 30 сентября 2016г., договор №13 купли-продажи от 16 августа 2016г., договор поставки периодических печатных изданий №1285-17/пр от 15 июня 2017 г.

3. Нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ выразившееся в том, что при заключении контрактов (договоров) не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта: договор розничной купли-продажи товара от 20 декабря 2016г., договор №2324/16 от 19 декабря 2016г., договор №13/10 на выполнение кадастровых работ от 27 октября 2016г., договор № 258 от 21 октября 2016г., договор №41 технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 20 октября 2015 г., договор № 109 от 28 июня 2016г., договор поставки периодических печатных изданий №2687-16-пр от 24 октября 2016 г., договор №23/68 на выполнение работ по технической инвентаризации от 30 марта 2016г., контракт № 27-4-1555/16 от 17 ноября 2015г., контракт № Д-1-27-4-1555/16 от 17 ноября 2015г., договор № СОЛ-24/2016 на оказание юридических, информационных и технических услуг по вопросам, связанным с размещениями муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, и вопросам в сфере бюджетного законодательства РФ от 01 декабря 2016 г., договор №104/6 от 24 ноября 2016 г., договор № 246 от 23 декабря 2016г., договор № 25/12 от 23 декабря 2016 г., договор поставки № 16/12-05 от 23 декабря 2016г., договор купли-продажи товара №Ф0000000776 от 23 декабря 2016г., договор № МО-17/ возмездного оказания услуг от 22 декабря 2016 г., договор №21/11 на выполнение кадастровых работ от 30 ноября 2016г., договор № 17/11 на выполнение кадастровых работ от 25 ноября 2016г., договор №024/11 от 24 ноября 2016г., договор поставки периодических печатных изданий № 3047-16/пр от 29 ноября 2016 г., договор поставки №80 от 20 мая 2016г., лицензионный договор № Л-2016/4622000780-1 от 05 мая 2016 г., договор №65 от 28 апреля 2016 г., договор №16/8с подряда на выполнение кадастровых работ от 27.01.2016 г., сублицензионный муниципальный контракт № ИТ-16020019 от 01 февраля 2016г., договор № 9 от 12 февраля 2016 г., договор №60 от 29 апреля 2016г., договор №УЦ39578 от 07 ноября 2016г., договор №1500-16 от 30 сентября 2016г., договор №268 оказания информационных услуг от 13 июня 2016г., договор купли-продажи товара №Ф0000000237 от 26 мая 2016г., договор купли-продажи товара №Ф0000000250 от 26 мая 2016г., договор №021/09 от 21 сентября 2016 г., договор купли-продажи товара №Ф0000000258 от 27 мая 2016г., договор купли-продажи товара №Ф0000000535 от 21 сентября 2016г., договор розничной купли-продажи товара от 23 августа 2016 г., договор №13 купли-продажи от 16 августа 2016г., договор №41/С технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них,

обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 25 марта 2017г., договор №10 розничной купли-продажи товара от 19 апреля 2017г., договор поставки периодических печатных изданий №1285-17/пр от 15 июня 2017 г., договор №Ба-0000000009 от 10 июня 2017 г., договор №1386-17/пр от 27 июня 2017 г., договор №019/07 от 19 июня 2017 г., договор № СОЛ-56/2017 на оказание юридических, информационных и технических услуг по вопросам, связанным с размещениями муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, и вопросам в сфере бюджетного законодательства РФ от 01 декабря 2016 г., муниципальный контракт на выполнение информационно-технических услуг от 30 марта 2017г., договор №б/н от 13 июля 2017 г., договор купли-продажи товара №Ф0000000007 от 28 марта 2017 г., договор купли-продажи товара №Ф0000000020 от 28 марта 2017 г., договор № СОЛ-10/2017 на оказание юридических, информационных и технических услуг по вопросам, связанным с размещениями муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, и вопросам в сфере бюджетного законодательства РФ от 24 января 2017 г., договор №21 от 24 марта 2017 г..

4. Нарушение п.4 Приказа №182/7н, ч.2 ст.72 БК РФ, выразившееся в том, что заказчик в 2016 г. осуществлял закупки, не включенные в план-график.

5. Нарушение п.6 ч.2 ст.17, ч.2 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, выразившееся в несоблюдении Администрацией Субботинского сельсовета формы обоснования закупок к плану закупок.

6. Нарушение п.2 ч.3 ст.18, п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «б» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, выразившееся в несоблюдении Администрацией Субботинского сельсовета формы обоснования закупок к плану-графику закупок.

7. Нарушение ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, выразившееся в том, что Администрацией Субботинского сельсовета при осуществлении закупок Правила нормирования не применялись.

8. Нарушение п.1 ст.8 Закона о бухгалтерском учете, выразившееся в отсутствии учетной политики в Учреждении. Нарушение устранено в ходе проверки.

9. Нарушение п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, выразившееся в том, что принятые к учету первичные документы не систематизируются в хронологическом порядке и не отражаются в регистрах бухгалтерского учета, а именно в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

10. Нарушение п. 54, п. 114, п. 119 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, выразившееся в том, что в Учреждении не ведутся инвентарные карточки и оборотная ведомость по основным средствам, операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (списанию) и учету материальных запасов не оформляются и не ведутся, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара.

В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предписание об устранении нарушений Федерального закона от 05.04.2014 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выдавать.

Рассмотреть выявленные нарушения и в дальнейшем исключить их повторное нарушение.

Акт составлен в 2-х экземплярах, каждый на 26 листах. Один находится в Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области, второй у консультанта Администрации Солнцевского района Курской области специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Консультант Администрации
Солнцевского района Курской области
специалист по внутреннему муниципальному
финансовому контролю О.В. Федорова

Глава Администрации Субботинского
сельсовета Солнцевского района
Курской области А.В. Вялых

Акт выездной проверки составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получил:

Глава Субботинского с/с Я.В. Велих 14.09.2017г
(должность) (подпись) (ФИО) (дата)