

АКТ № 6
о результатах выездной проверки

с. Бунино

28 ноября 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 13.11.2017 № 208-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 Бунинского 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 20.11.2017г. по 28.11.2017 г.

Проверяемый период: 2016г. и текущий 2017 г.

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

Почтовый адрес и место нахождения: 306114, Российская Федерация, Курская область, Солнцевский район, с. Бунино, ул. Центральная, д. 35. Администрация Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области (далее- Администрация Бунинского сельсовета) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, Уставом муниципального образования «Бунинский сельсовет» Солнцевского района Курской области, нормативными правовыми актами Собрания депутатов Бунинского сельсовета Солнцевского района, а также Положением об Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области, принятым решением Собрания депутатов Бунинского сельсовета от 1 октября 2012 г. № 4.

Администрация Бунинского сельсовета является исполнителем – распорядительным органом местного самоуправления, действующим на всей территории Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области.

Администрация Бунинского сельсовета обладает правами юридического лица, 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 1024600662294 и поставлено

на учет в Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4622000758, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 462201001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 000564830, выданное Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области).

Администрация Бунинского сельсовета в проверяемом периоде осуществляла операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые им в Отделе №22 УФК по Курской области: № 01443027810, № 03443027810, № 05443027810.

Администрацию Бунинского сельсовета возглавляет Глава Бунинского сельсовета.

В соответствии с постановлением Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 23 сентября 2014 года № 65 «О вступлении в должность Главы Бунинского сельсовета Солнцевского района» на должность Главы Бунинского сельсовета принята Толмачева Галина Васильевна.

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

Бюджетная смета на 2016 год утверждена Главой Бунинского сельсовета 30 декабря 2015 года на сумму 1346093,00 руб.

Бюджетная смета в течение 2016 года уточнялась и на конец 2016 г. расходы составили- 5312254,03 руб.

Бюджетная смета на 2017 год утверждена Главой Бунинского сельсовета 30 декабря 2016 г. на сумму 1570447,00 руб.

Бюджетная смета в течение 2017 года уточнялась и на 01.11.2017 г. расходы составили- 2386662,20 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 Бунинского сельсовета 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 Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 31.12.2013 г. № 57 «О возложении обязанностей контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен главный специалист-эксперт Бунинского сельсовета Бибилова Наталья Ивановна.

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 Бунинского сельсовета имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что подтверждает наличие удостоверения о повышении квалификации № 462400877912, выданное 21.02.2014 г. Областным государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Курский институт непрерывного профессионального образования (повышения квалификации и профессиональной переподготовки) специалистов отрасли образования».

Контрактный управляющий Администрации Бунинского сельсовета действует в соответствии с Положением о контрактном управляющем, утвержденным постановлением Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 25.04.2017 г. № 40.

В проверяемом периоде Администрация Бунинского 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 30 закупок на общую сумму 3027531 руб. 20 коп. :

1. Договор № 16/7с подряда на выполнение кадастровых работ от 27 января 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Геомастер» на выполнение кадастровых работ в сумме 5300,00 руб.

2. Договор № 16/228 на выполнение кадастровых работ от 31 марта 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Геомастер» на сумму 25000,00 руб.

3. Договор № Солн/35 от 04 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Курские просторы» на выполнение работ по подготовке технического плана и проведению изыскательных и землеустроительных работ по межеванию газопровода протяженностью – 2284м, расположенного по адресу: Курская область, Солнцевский район, д. 2-е Максимово на сумму 22840,00 руб.

4. Договор № 1 розничной купли-продажи товара от 05 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на приобретение товара на сумму 8984,00 руб.

5. Договор №5 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 13 апреля 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЗАО «Механик» на сумму 49000,00 руб.

6. Договор № 36 от 23 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Аксенова Ирина Федоровна на поставку товара на сумму 13129,19 руб.

7. Договор розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПО «Солнцевское» на приобретение товара на сумму 5000,00 руб.

8. Договор розничной купли-продажи товара от 15 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на приобретение товара на сумму 3704,00 руб.

9. Договор поставки № б/н от 02 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Соклакова А.Г. на поставку товара на сумму 76890,23 руб.
10. Договор поставки № б/н от 02 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Соклакова А.Г. на поставку товара на сумму 49000,00 руб.
11. Договор поставки № 12 от 09 февраля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Мамоян Сергей Надрович на приобретение товара в сумме 6620,00 руб.
12. Договор поставки № р/п1702004 от 09 февраля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Риан-Курск» на поставку товара в сумме 12084,97 руб.
13. Договор № 2 на выполнение работ и оказание услуг от 24 января 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с общественным учреждением «Добровольная пожарная команда» Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области на выполнение работ по проведению испытаний пожарно-технической продукции в сумме 13612,62 руб.
14. Договор № 1 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 17 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Фролов Андрей Валерьевич в сумме 11804,00 руб.
15. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 04 мая 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на приобретение товара в сумме 6354,00 руб.
16. Договор №1 розничной купли-продажи товара от 10 мая 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 3503,50 руб.
17. Договор № 13514 на проведение работ по поверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования от 07 июля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФБУ «Курский ЦСМ» в сумме 1119,82 руб.
18. Договор на размещение рекламного объявления №31 от 04 октября 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АУКО «Редакция газеты «За честь хлебороба» в сумме 11575,00 руб.
19. Договор поставки № 21 от 14 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Мамоян Сергей Надрович на приобретение товара в сумме 3110,00 руб.
20. Договор № ЭГ-эп-176/6 оказания услуг для обеспечения передачи и приема информации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в виде юридически значимых электронных документов с использованием электронной цифровой подписи от 03 марта 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Электронный город+» в сумме 7200,00 руб.

21. Договор поставки товара № Фк000003411 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 в сумме 94109,77 руб.

22. Договор поставки периодических печатных изданий № 23-17/ПР от 13 февраля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» в сумме 2019,12 руб.

23. Договор № СО-184/2017 от 25 января 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ГУПКО «Информационный Центр «Регион-Курск» на выполнение комплекса услуг по технической и информационной поддержке официального сайта в сумме 6000,00 руб.

24. Договор №43/С технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 25 января 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «Газпром газораспределение Курск» в сумме 15130,28.

25. Договор № 1 от 24.01.2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Аграрник» на приобретение товара: автобензин АИ-92 (ЕВРО) в сумме 44035,00 руб.

26. Договор №1 на врезку и пуск газа от 17 января 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО "Газпром газораспределение Курск" на выполнение работ по врезке (присоединению) сети газопотребления к действующей сети газораспределения и проведению пуска газа на газоиспользующее оборудование в сумме 34157,63 руб.

27. Договор № Солн/174 от 09 января 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО "Курские просторы" на выполнение работ по подготовке технического плана на газопровод в сумме 12500,00 руб.

28. Контракт на энергоснабжение для государственных (муниципальных) нужд № 4660500348 от 12 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на приобретение электрической энергии на сумму 10142,35 руб.

29. Муниципальный контракт № 0144300021716000001-0188726-01 от 05 августа 2016 г. заключен по результатам проведения электронного аукциона с ООО «УниверсалСтройСервис» на выполнение работ по организации строительства объекта: «Газоснабжение д. 2-е Максимово Солнцевского района Курской области» в сумме 1825883,72 руб.

30. Муниципальный контракт № 0144300028316000001-0188726-01 от 28 июня 2016 г. заключен по результатам проведения электронного аукциона с ООО «Специализированное монтажное управление-17» на выполнение работ по текущему ремонту водонапорной башни в с. Доброе Солнцевского района Курской области в сумме 647722,00 руб.

Настоящей проверкой установлено:

1. 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 ккупаемым 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 Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 09 января 2017 № 1 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Бунинского сельсовета, включая подведомственное учреждение КУК «Бунинский ЦСДК» утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Администрации Бунинского сельсовета.

Постановлением Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 09 января 2017 № 2 «Об утверждении требований ккупаемым Администрацией Бунинского сельсовета (включая подведомственное учреждение КУК «Бунинский ЦСДК») отдельным видам товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются их потребительские свойства (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» утверждены требования ккупаемым Администрацией Бунинского сельсовета (включая подведомственное учреждение КУК «Бунинский ЦСДК») отдельным видам товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются их потребительские свойства, в том числе предельные цены товаров, работ, услуг.

В ходе проверки были выборочно провереныкупаемые Администрацией Бунинского сельсовета товары, работы услуги на соответствие нормативным затратам, утвержденным постановлением Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 09 января 2017 № 1.

В результате проверки установлено:

В 2017 году Администрацией Бунинского сельсовета при осуществлении закупок товаров, работ и услуг на обеспечение функций Администрации Бунинского сельсовета, включая подведомственное учреждение КУК «Бунинский ЦСДК») требования ккупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) соблюдены.

2. 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) Администрацией Бунинского сельсовета в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись в виду отсутствия оснований.

3. 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.

Согласно п. 2.1.12 раздела 2 Положения о контрактном управляющем, утвержденным постановлением Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 25.04.2017 г. №40 к функциональным обязанностям контрактного управляющего относится организация приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее- отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, обеспечение создания приемочной комиссии.

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

В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги собственными силами заказчика не проводились, приемочная комиссия в Администрации Бунинского сельсовета не создана.

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

1. Договор поставки № р/п1702004 от 09 февраля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Риан-Курск» на поставку товара в сумме 12084,97 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации Договор поставки № р/п1702004 от 09 февраля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки № р/п1702004 от 09 февраля 2017 г.

2. Договор поставки № 12 от 09 февраля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Мамоян Сергей Надрович на приобретение товара в сумме 6620,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки № 12 от 09 февраля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки № 12 от 09 февраля 2017 г.

3. Договор № 1 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 17 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Фролов Андрей Валерьевич в сумме 11804,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 1 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 17 апреля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: вид и объем работ.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора № 1 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 17 апреля 2017 г.

4. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 04 мая 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на приобретение товара в сумме 6354,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 04 мая 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора купли-продажи материалов для внутреннего использования от 04 мая 2017 г.

5. Договор №1 розничной купли-продажи товара от 10 мая 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 3503,50 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор №1 розничной купли-продажи товара от 10 мая 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора №1 розничной купли-продажи товара от 10 мая 2017 г.

6. Договор поставки № 21 от 14 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Мамоян Сергей Надрович на приобретение товара в сумме 3110,00 руб..

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки № 21 от 14 марта 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки № 21 от 14 марта 2017 г.

7. Договор поставки б/н от 02 марта 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 49000,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки №б/н от 02 марта 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки №б/н от от 02 марта 2017 г.

В связи с этим, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного специалиста-эксперта Бибиковой Н.И. и ведущего специалиста-эксперта Волковой В.И. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору поставки №б/н от 02 марта 2017 г.		Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора поставки №б/н от 02 марта 2017 г.		Информация о соответствии/расхождении
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Щит электр. Укомплектованный, 3369	7	Щит электр. Укомплектованный, 3369	7	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора поставки №б/н от 02 марта 2017 г., товар соответствует условиям договора.

8. Договор поставки б/н от 02 марта 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 76890,23 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки №б/н от 02 марта 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 02 марта 2017 г.

В связи с этим, специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в присутствии сотрудников учреждения: главного

специалиста-эксперта Бибиковой Н.И. и ведущего специалиста-эксперта Волковой В.И. осуществлен осмотр поставленного товара и установлено следующее:

Сведения, указанные в товарной накладной к Договору поставки №б/н от 02 марта 2017 г.		Сведения, полученные в результате проверки соответствия поставленного товара условиям Договора поставки №б/н от 02 марта 2017 г.		Информация о соответствии/расхождении
Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во	
Болгарка Интерскол УШМ-125/900, 6392	1	Болгарка Интерскол УШМ-125/900, 6392	1	Соответствует, установлено визуально
Бензопила BS 40, 5176	1	Бензопила BS 40, 5176	1	Соответствует, установлено визуально

Поставленный, в рамках исполнения Договора поставки №б/н от 02 марта 2017 г. товар соответствует условиям договора.

9. Договор розничной купли-продажи товара от 15 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на приобретение товара на сумму 3704,00 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 15 декабря 2016 г. 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 15 декабря 2016 г.

10. Договор розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПО «Солнцевское» на приобретение товара на сумму 5000,00 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 26 декабря 2016 г. 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 26 декабря 2016 г.

11. Договор № 36 от 23 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Аксенова Ирина Федоровна на поставку товара на сумму 13129,19 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 36 от 23 сентября 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора № 36 от 23 сентября 2016г.

12. Договор № 1 розничной купли-продажи товара от 05 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на приобретение товара на сумму 8984,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 1 розничной купли-продажи товара от 05 апреля 2016г не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора № 1 розничной купли-продажи товара от 05 апреля 2016г.

По остальным контрактам (договорам) нарушений не установлено. Администрацией Бунинского сельсовета представлены в полном объеме.

4. 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 Бунинского сельсовета руководствовалась требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон 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» (далее- Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н), 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 указаний 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 Бунинского сельсовета отсутствует.

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 ходе проверки установлено: принятые к учету первичные документы систематизируются в хронологическом порядке и отражаются в регистрах бухгалтерского учета. Нарушений при ведении регистров бухгалтерского учета не выявлено.

По данным отчета за 2016 год Администрацией Бунинского сельсовета приобретено основных средств на общую сумму 1840504 руб. 72 коп., за период с 01.01.2017 г. по 01.11.2017 г. основные средства приобретены на сумму 60600,00 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.

Инвентарные карточки и оборотная ведомость по основным средствам в Администрации Бунинского сельсовета ведутся, приобретенные основные средства приходятся к учету своевременно.

По данным отчета за 2016 год Администрацией Бунинского сельсовета приобретено материальных запасов на общую сумму 185309 руб. 11 коп., за период с 01.01.2017 г. по 01.11.2017 г. материальные запасы приобретены на сумму 403081,07 руб.

Оборотные ведомости по материальным запасам ведутся. Приобретенные материальные запасы приходятся своевременно.

5. 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 Бунинского сельсовета в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

В ходе осуществления выборочной проверки были выявлены нарушения законодательства Российской Федерации.

1. Муниципальный контракт № 0144300021716000001-0188726-01 от 05 августа 2016 г. заключен по результатам проведения электронного аукциона с ООО «УниверсалСтройСервис» на выполнение работ по организации строительства объекта: «Газоснабжение д. 2-е Максимово Солнцевского района Курской области» в сумме 1825883,72 руб. (далее- Муниципальный контракт от 05 августа 2016 г.)

В соответствии с п. 1.1. раздела 1 «Предмет контракта» Муниципального контракта от 05 августа 2016 г. Заказчик поручает Генподрядчику, а Генподрядчик обязуется выполнить работы по организации строительства объекта: «Газоснабжение д. 2-е Максимово Солнцевского района Курской области» (далее- Объект) в соответствии с нормами действующего законодательства, в соответствии с проектной, в том числе сметной документацией, сдать их результат Заказчику (далее- Работы), а Заказчик обязуется принять результат работ и оплатить их в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Контрактом.

Согласно п. 2.4 раздела 2 «Цена контракта и порядок расчетов» Муниципального контракта от 05 августа 2016 г. оплата выполненных работ по Контракту осуществляется Заказчиком по безналичному расчету на расчетный счет Генподрядчика в течение 10 дней после подписания акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), на основании представленного Генподрядчиком счета и счет-фактуры.

Акт о приемке выполненных работ №1 от 15.08.2016 г. подписан 15 августа 2016 г., Акт о приемке выполненных работ №2 от 15.08.2016 г. подписан 15 августа 2016 г., Акт о приемке выполненных работ №3 от 15.08.2016 г. подписан 15 августа 2016 г., Акт о приемке выполненных работ

№4 от 20.08.2016 г. подписан 20 августа 2016 г., Акт о приемке выполненных работ №5 от 20.08.2016 г. подписан 20 августа 2016 г., Акт о приемке выполненных работ №6 от 31.08.2016 г. подписан 31 августа 2016 г., Акт о приемке выполненных работ №7 от 31.08.2016 г. подписан 31 августа 2016 г.

Согласно платежного поручения от 03.10.2016 г. №830562 на сумму 363882,00 руб., от 03.10.2016 г. №830564 на сумму 755855,00 руб., от 03.10.2016 г. №830563 на сумму 411940,00 руб., от 28.11.2016 г. №282995 на сумму 272685,00 руб., от 29.11.2016 г. №296181 на сумму 21521,72 руб., окончательный расчет по Муниципальному контракту от 05 августа 2016 г. произведен 29.11.2016 г., что является нарушением срока оплаты, установленного п. 2.4. раздела 2 «Цена контракта и порядок расчетов».

Таким образом, Администрацией Бунинского сельсовета допущена просрочка исполнения обязательств по Муниципальному контракту от 05 августа 2016 г.

В соответствии с п. 9.2 раздела 9 Ответственность сторон в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Генподрядчик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Таким образом, на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ, Поставщик вправе потребовать оплату процентов за просрочку исполнения денежного обязательства.

Генподрядчиком к Администрации Бунинского сельсовета меры ответственности за просрочку исполнения обязательств по Муниципальному контракту от 05 августа 2016 г. не применялись.

2. Муниципальный контракт № 0144300028316000001-0188726-01 от 28 июня 2016 г. заключен по результатам проведения электронного аукциона с ООО «Специализированное монтажное управление-17» на выполнение работ по текущему ремонту водонапорной башни в с. Доброе Солнцевского района Курской области в сумме 647722,00 руб. (далее- Муниципальный контракт от 28 июня 2016 г.)

В соответствии с п. 1.1. раздела 1 «Предмет контракта» Муниципального контракта от 28 июня 2016 г. Подрядчик обязуется осуществить собственными силами, а Заказчик принять и оплатить в порядке и на условиях, определенных настоящим Контрактом, текущий ремонт водонапорной башни в с. Доброе Солнцевского района Курской области (далее- Работы).

Согласно п. 2.3. раздела 2 «Цена контракта и порядок расчетов» Муниципального контракта от 28 июня 2016 г. оплата работ, предусмотренных настоящим Контрактом, из средств вышестоящих бюджетов производится Заказчиком по мере их поступления после выполнения Работ в течение 30 дней с момента подписания документов, предусмотренных п. 2.4 Контракта путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика. Днем оплаты считается день списания денежных средств со счета Заказчика.

Согласно п. 2.4 раздела 2 «Цена контракта и порядок расчетов» Муниципального контракта от 28 июня 2016 г. расчет за выполненные

работы осуществляется по проценту технической готовности Работ от договорной цены в соответствии с действующим законодательством после оформления в установленном порядке унифицированных форм первичной учетной документации (№ КС-2 и №КС-3) при условии, что работы выполнены надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия Заказчика досрочно.

Акт о приемке выполненных работ №1 от 29.08.2016 г. подписан 29 августа 2016 г.

Согласно платежного поручения от 13.10.2016 г. №1617 на сумму 485560,00 руб. окончательный расчет по Муниципальному контракту от 28 июня 2016 г. произведен 13.10.2016 г., что является нарушением срока оплаты, установленного п. 2.3. раздела 2 «Цена контракта и порядок расчетов».

Таким образом, Администрацией Бунинского сельсовета допущена просрочка исполнения обязательств по Муниципальному контракту от 28 июня 2016 г.

В соответствии с пп. 6.2.1 п. 6.2 раздела 6 Ответственность сторон в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных настоящим Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Таким образом, на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ, Поставщик вправе потребовать оплату процентов за просрочку исполнения денежного обязательства.

Подрядчиком к Администрации Бунинского сельсовета меры ответственности за просрочку исполнения обязательств по Муниципальному контракту от 28 июня 2016 г. не применялись.

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, оказанных услуг, условиям договора: договор поставки № р/п1702004 от 09 февраля 2017 г., договор поставки № 12 от 09 февраля 2017 г., договор № 1 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 17 апреля 2017 г., договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 04 мая 2017 г., договор №1 розничной купли-продажи товара от 10 мая 2017 г., договор поставки № 21 от 14 марта 2017 г., договор поставки б/н от 02 марта 2017 г., договор поставки б/н от 02 марта 2017 г., договор розничной купли-продажи товара от 15 декабря 2016 г., договор розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г., договор № 36 от 23 сентября 2016г., договор № 1 розничной купли-продажи товара от 05 апреля 2016г.

2. 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 № 16/7с подряда на выполнение кадастровых работ от 27 января 2016г., договор № 16/228 на выполнение кадастровых работ от 31 марта 2016г., договор № Солн/35 от 04 апреля 2016г., договор № 1 розничной купли-продажи товара от 05 апреля 2016г., договор №5 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 13 апреля 2016 г., договор № 36 от 23 сентября 2016г., договор розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г., договор розничной купли-продажи товара от 15 декабря 2016 г., договор поставки № 12 от 09 февраля 2017 г., договор поставки № р/п1702004 от 09 февраля 2017 г., договор № 2 на выполнение работ и оказание услуг от 24 января 2017 г., договор № 1 на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 17 апреля 2017 г., договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 04 мая 2017 г., договор №1 розничной купли-продажи товара от 10 мая 2017 г., договор № 13514 на проведение работ по проверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования от 07 июля 2017 г., договор на размещение рекламного объявления №31 от 04 октября 2017г., договор поставки № 21 от 14 марта 2017 г., договор № ЭГ-эп-176/6 оказания услуг для обеспечения передачи и приема информации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в виде юридически значимых электронных документов с использованием электронной цифровой подписи от 03 марта 2016 г., договор поставки товара № Фк000003411 от 01 марта 2017 г., договор поставки периодических печатных изданий № 23-17/ПР от 13 февраля 2017 г., договор № СО-184/2017 от 25 января 2017 г., договор №43/С технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 25 января 2017 г., договор №1 на врезку и пуск газа от 17 января 2017 г., договор № Солн/174 от 09 января 2017 г.

3. Нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, выразившееся в отсутствии документов проведения экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги собственными силами заказчика;

4. Нарушение п.1 ст.8 Закона о бухгалтерском учете, выразившееся в отсутствии учетной политики в Администрации Бунинского сельсовета.

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 17 листах. Один находится в Администрации Бунинского сельсовета, 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 Бунинского
сельсовета Солнцевского района
Курской области



Г.В. Толмачева

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

глава (должность) Толмачев Г.В. (подпись) 29.11.2018 (ФИО) (дата)
Бунинского сельсовета