

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛАГИРСКОГО РАЙОНА

А К Т

Проведения проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Администрации Бирагзанского сельского поселения.

с. Бирагзанг 11.12.2018г.

В соответствии со статьёй 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании п.15. Плана работы Контрольно-счетной палаты Алагирского района на 2018 год (далее – КСП Алагирского района) проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Администрации Бирагзанского сельского поселения (далее - Администрация).

Цель проверки: выявление и предупреждение нарушений законодательства о закупках для обеспечения нужд сельских поселений.

Срок проверки: с 21.11.2018 -11.12.2018г.

Период проверки: с 01.06. 2017 года по 01.06.2018 года.

Субъект проверки: Заказчик – Администрация Бирагзанского сельского поселения (далее – Заказчик).

ОГРН 1021500823190, **ИНН** 1505005475, **КПП** 150501001.

Проверка проводилась с ведома главы Бирагзанского сельского поселения Черчесова А.К. назначенного на должность главы Бирагзанского сельского поселения распоряжением главы администрации сельского поселения № 51 от 29 декабря 2016 года.

Документы, представленные для проверки:

1.Копии учредительных документов Заказчика: Положение, свидетельства ОГРН, ИНН, КПП.

2. Распоряжение Заказчика от 05.12.2016г. №20 «О назначении контрактного управляющего».

3. Копия свидетельства о повышении квалификации контрактного управляющего.

4. Договоры заключенные согласно 44-ФЗ РФ.

5. Распоряжение о назначении главы Бирагзанского СП.

6. Устав Бирагзанского сельского поселения.

7. Учетная карточка учреждения АМС Бирагзанского сельского поселения.

8. План график и план закупок на 2017-2018гг.

9. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2017-2020гг.

10. Отчет по закупкам с 06.06.2017г по 06.06.2018г.

11. Информация размещения на сайте «gov.ru» 2017-2018гг.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

Бирагзанское сельское поселение Алагирского района Республики Северная Осетия-Алания (далее - сельское поселение) муниципальное образование, наделенное в соответствии с республиканским законом от 05.03.2005г. №11- РЗ «О наделении

статусом муниципального района муниципального образования Алагирский район Республики Северная Осетия-Алания, об установлении границ муниципальных образований, территории которых входят в его состав, и наделении их соответствующим статусом» статусом сельского поселения, в границах которого местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборные и иные органы местного самоуправления.

Основным документом, регулирующим деятельность поселения, является Устав, принятый решением Собрания представителей Бирагзанского сельского поселения Алагирского района №5 от 22.06.2015г. и зарегистрированный в Министерстве Юстиции РФ по РСО-Алания 10.06.2015г. с изменениями (решение №2 от 07.03.2018года, зарегистрированного в Минюсте по РСО-Алания 20.03.2018 года).

Администрация Бирагзанского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган сельского поселения, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения.

Администрация сельского поселения обладает правами юридического лица в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и настоящим Уставом, а также является главой поселения и главой администрации.

На момент проверки отсутствовало Положение о контрактном управляющем и его должностные инструкции. Контрактный управляющий имеет электронно цифровую подпись, предназначенную для использования на официальном сайте. Между администрацией Алагирского района и администраций Бирагзанского сельского поселения заключены договор о передаче полномочий по реализации Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ РФ

В проверяемом периоде администрация Бирагзанского сельского поселения исполняла деятельность по осуществлению закупок, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования Бирагзанского сельского поселения, руководствуясь ФЗ РФ №-44 от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На основании положений статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения договоров. При проведении проверки вышеуказанные реестры были представлены, нарушение не выявлены.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде: Глава муниципального образования Бирагзанского сельского поселения- Черчесов А.К., ФИИнансист - бухгалтер – Джериева Ф.Т.

В ходе проверки установлено:

Администрация Бирагзанского сельского поселения выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Администрация Бирагзанского сельского поселения выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением Заказчика от 29.12.2016г № 51 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен Глава администрации Бирагзанского сельского поселения – Черчесов А.К. Распоряжением главы администрации Бирагзанского сельского поселения Черчесов А.К. назначен главой администрации № 51 от 29.12.2016 года. Заказчиком в соответствии со статьей 9, частью 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ., приняты меры по повышению уровня квалификации в сфере закупок Черчесов А.К. путем прохождения обучения в ООО «ИНСТИТУТ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ» г.Краснодара (удостоверение 231200246533, регистрационный номер № 49 от 29.11.2016года).

В целях своевременной реализации заказчиком требований закона для использования в работе должны быть утверждены типовые условия должностного регламента (должностной инструкции) контрактного управляющего, которые на момент проверки не

представлены.

□□□□□□

Проверка □□ правильности составления контрактов-договоров и своевременное размещение□ соответствующей информации в ЕИС.

Закупки товаров (работ, услуг) осуществлялись Заказчиком в проверяемом периоде за счет средств бюджета Бирагзанского сельского поселения Алагирского района на основании бюджетной сметы.

В соответствии с ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. □□ На момент проверки Бирагзанское сельское поселение осуществляло свою деятельность в соответствии с Федеральным Законом №44-ФЗ от 05.04.2013г.

Для проведения проверки были представлены: план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика и план закупок за 2017-2018гг. Бюджет Бирагзанского сельского поселения на 2017 год был утвержден решением Собрания представителей Бирагзанского сельского поселения от 29.12.2016 № 15, на 2018 год был утвержден решением Собрания представителей Бирагзанского сельского поселения от 29.12.2017года № 6. План-график на 2017 год в ЕИС размещен не был, план закупок на 2017 год размещен был 30.01.2017г, В 2018 году план график размещен был 24.01.2018 году. План-график, один из важнейших документов планирования закупок. Правила его формирования, визирования и последующего ведения регламентированы статьей 21 44-ФЗ РФ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд», а также отдельными постановлениями Правительства России. После того как документ сформирован и подписан, он обязательно должен быть размещен в ЕИС, в четко установленные сроки. Согласно действующему законодательству установлен конкретный срок публикации план-графиков и планы закупок, который составляет **3 рабочих дня** с момента визирования документа.

План-график публикуется в единой информационной системе в структурированном виде. Он, должен быть сформирован и утвержден в соответствии с частью 10 статьи 21 44-ФЗ за 10 рабочих дней после доведения до заказчика бюджетных лимитов. В соответствии с частью 15 статьи 21 44-ФЗ, заказчик в течении 3 рабочих дней производит публикацию в единой информационной системе. План-график должен быть сформирован и утвержден всегда, даже если администрация не планирует закупок в текущем году. В этом случае публикуется пустой документ. План закупок и план-график должны быть размещены на сайте не позднее 25 января. За несоблюдение сроков размещения в ЕИС планы-графиков и закупок контролирующие органы накладывают на заказчиков штрафы в соответствии со статьей 7.29.3 КоАП Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 Особенности 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 2017 и 2018 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н (далее – Приказ № 182/7н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Сроки размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Согласно части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ «О естественных монополиях», заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Имеющиеся договора и контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг у администрации Бирагзанского сельского поселения заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ РФ о контрактной системе, п.29 ч.1 ст.93 и пп.1.ч.1. ст.93 (заключены договора по электроснабжению, предоставления услуг связи).

Согласно плану-графику, утвержденному Администрацией Бирагзанского сельского поселения, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год составлял 552000 рублей 00 копеек, закупки у СМП- на 2018 год – 568000 руб.00коп.

-Договор электроснабжения с ОАО «СЕВКАВЭНЕГРО» составленный 27.07.2015 года № 430. В 2017 году оплата прошла с 01.06.2017 по 01.06.2018года на сумму – 495910,22 руб., нарушение исполнения условий договора не обнаружено, оплата производилась вовремя. Но в нарушение требования ч.2 ст 93 44-ФЗ РФ заказчик не разместил Извещение о закупке на официальном сайте. Выявлено нарушение Федерального Закона (№ 44 от 05.04.2013 года), где пролонгация срока заключенного договора не предусмотрена, согласно ч.2 ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные контракты оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с письмом Минэкономразвития РФ от 14.07.2016г №Д28 и-1818 также указано, что договор электроснабжения заключается на определенный срок в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

□□□□□□ **Закупки** администрацией Бирагзанского сельского поселения осуществлялись путем заключения прямых контрактов и договоров без объявления конкурсов и аукционов в соответствии со ст.93, п.4. 44 ФЗ РФ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

-Договор заключен на 2017-2018годы путем пролонгирования ОАО «Ростелеком» № ЕД-53, (нарушение 44-ФЗ РФ) о предоставлении услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета – сумма оплаты 10729,64 руб. Нарушение исполнения условий договора не обнаружено, оплата производилась своевременно. Выявлено нарушение Федерального Закона (№ 44 от 05.04.2013 года), где пролонгация срока заключенного договора не предусмотрена, согласно ч.2 ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные контракты оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с письмом Минэкономразвития РФ от 14.07.2016г №Д28 и-1818 также указано, что договор электроснабжения заключается на определенный срок в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

-Договор заключен 2017-2018годы ОАО «Ростелеком» № 3153 путем пролангирования (нарушение 44 ФЗ РФ) об оказании услуг сети интернет юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета – сумма оплаты 10792,86 руб. Нарушений исполнения условий договора не обнаружено, оплата производилась своевременно. Выявлено нарушение Федерального Закона (№ 44 от 05.04.2013 года), где пролонгация срока заключенного договора не предусмотрена, согласно ч.2 ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные контракты оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с письмом Минэкономразвития РФ от 14.07.2016г №Д28 и-1818 также указано, что договор электроснабжения заключается на определенный срок в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно ч.1 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. На момент проверки Реестр закупок был представлен, нарушений не выявлено.

□□□□□□□□

Осуществление закупок у субъектов малого□ предпринимательства

(ст. 30 Закона 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

□□□

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе заказчик по итогам года обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить его в единой информационной системе. В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» администрацией Бирагзанского сельского поселения вышеуказанные отчеты за 2017год о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не были размещены на Официальном информационном сайте. Закупки для нужд сельского поселения производились с заключением договоров с ИП, в договоре отсутствует указание срока оплаты. Без проведения конкурсных процедур, с единственным поставщиком заключено прямых договоров на общую сумму 597 621,58 рублей по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. (Договора по закупкам с СМП на проверку представлены были частично).

Администрация Бирагзанского сельского поселения не разместила отчет в ЕИС отчет по закупкам у СМП. Отчет по закупкам СМП подлежит обязательному ежегодному размещению в Единой информационной системе в данном случае до 01.04.2018, в соответствии с ч. 4 ст. 30. 44-ФЗ РФ, следующего за отчетным (последний срок — 31 марта ежегодно).

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

В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В ходе проверки применения администрацией Бирагзанского сельского поселения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта или договора установлено, что исполнение контрактов или договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах

учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ своевременно и в полном объеме.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета фактуры, товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров нарушений не установлено.

Рекомендации:

1. Разработать и утвердить документ, определяющий перечень относящихся к нуждам сельского поселения в соответствии с п.4.ч.1.ст.83 ФЗ РФ № 44 от 05.04.2013г «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ФЗ РФ №131 от 06.10.2003г « Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

2. Привести нормативно-правовую базу Бирагзанского сельского поселения в соответствии с ст.93 44-ФЗ РФ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» привести в соответствие с федеральным законом». (разработать Положение в соответствии с 44 ФЗ РФ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

3. Разработать и утвердить Положение о контрактном управляющем и должностные инструкции контрактного управляющего в Бирагзанского сельском поселении.
4. Размещать на Официальном сайте ЕИС своевременно информацию в соответствии 44-ФЗ РФ, (план-графики, план-закупок, отчеты о закупках у СМП).

Заключительная часть

1. В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, из расчета которого исключаются случаи осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией Бирагзанского сельского поселения отчеты по закупкам у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не были размещены на Официальном сайте. Нарушение ст.30 44 ФЗ РФ по закупкам у субъекта малого предпринимательства составляют сумму- 64.250,00руб., (произвели закупки для нужд сельского поселения без заключения договоров с СМП).

2. Нарушение ст.95 44 ФЗ РФ при составлении договора с единственным поставщиком срок договора указывается на 1 календарный год и не может быть пролонгированным, даже если условия договора не меняются. Также в договорах обязательно должен быть указан срок оплаты за предоставленные услуги и товары.

3. Нарушение ст.21 44-ФЗ РФ от 05.04.2013 года ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных

нужд», сроки размещения план-графика и плана закупки в ЕИС за 2017г.
Несоблюдение сроков размещения в ЕИС планы-графиков и закупок, нарушение ст.
7.29.3 КоАП Российской Федерации.

4. Нарушение ч.2 ст.93 44-ФЗ РФ при заключении договоров и контрактов не были
размещены извещения в ЕИС (договора заключаются при размещении извещения по
истечении 5 дней).

5. В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией
Бирагзанского сельского поселения за 2017 год отчет о закупках у субъектов малого
предпринимательства не размещен на Официальном сайте ЕИС.

Аудитор КСП

М.А.Зарасова

Алагирского района

Глава Бирагзанского СП

А.К.Черчесов

Финансист-бухгалтер Бирагзанского

Ф.Т. Джериева

сельского поселения