

АКТ № 5
о результатах выездной проверки

17 октября 2017 г.

п. Солнцево

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 27.09.2017 № 181-ра «О проведении плановой проверки», консультантом Администрации Солнцевского района Курской области специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Федоровой О. В. проведена плановая проверка в Управлении социального обеспечения Администрации 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 03.10.2017г. по 17.10.2017 г.

Проверяемый период: 2016г. и текущий 2017 г.

Объект контрольного мероприятия: Управление социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области.

Почтовый адрес и место нахождения: 306120, Курская область, Солнцевский район, п. Солнцево, ул. Ленина, д.48.

В соответствии с Положением об Управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области, утвержденного решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 30.08.2007 г. №37 Управление социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области (далее- Управление) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Уставом Курской области, Законами Курской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора Курской области, Правительства Курской области, Администрации Курской области, постановлениями и распоряжениями Главы Администрации Солнцевского района и Положением об Управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области, утвержденного решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 30.08.2007 г. №37.

Управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями администрации района, предприятиями, учреждениями, организациями, расположенными на территории района, комитетом социального обеспечения Курской области.

Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банке, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием, а также соответствующие штампы и печати.

Учредителем Управления является муниципальный район «Солнцевский район» Курской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Солнцевского района Курской области, в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Уставом муниципального района «Солнцевский район» Курской области и настоящим положением».

По организационно-правовой форме Управление является «муниципальным казенным учреждением».

Основными задачами Управления являются:

- реализация переданных Курской областью органам местного самоуправления «Солнцевский район» Курской области государственных полномочий по социальной защите населения в соответствии с Законом Курской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной защиты населения»;

- реализация общих принципов и согласованных мер в сфере обеспечения гарантированного права граждан на пособия, компенсационные выплаты, социально-бытовую реабилитацию и обслуживание инвалидов и пожилых граждан, семей и детей, имеющих право на социальную поддержку со стороны государства;

- информирование учреждений, предприятий, организаций всех форм собственности и граждан, проживающих на территории Солнцевского муниципального района по вопросам социальной защиты населения.

Управление в соответствии с возложенными на него задачами и в пределах своей компетенции осуществляет следующие функции:

- 1) Оформление и выдача удостоверений о праве на льготы категориям ветеранов и членам их семей, указанным в подпунктах «е», «и» подпункта 1 пункта 1, подпунктах 2,3,4 пункта 1 статьи 2, статье 4, пункте 3 статьи 14, статье 7, статье 21 Федерального закона «О ветеранах», жертвам политических репрессий, бывшим несовершеннолетним узникам фашизма;

- 2) Прием заявлений и документов, необходимых для выдачи удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, ставшего инвалидом;

- 3) Осуществление сбора и представление в орган исполнительной государственной власти Курской области в области социального обеспечения документов, необходимых для назначения и выплаты дополнительной ежемесячной компенсации Героя Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы, Героям Социалистического труда, надбавки к пенсии лицам, удостоенным почетных званий Курской области, ежемесячной доплаты к пенсии жителям Курской области, удостоенным звания «Почетный гражданин Курской области», дополнительного ежемесячного материального обеспечения участникам

разминирования территории Курской области в 1943-1948 гг., ежемесячной денежной компенсации Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации и полным кавалерам ордена Славы расходов на автомобильное топливо, ежемесячной компенсации лицам, проходившим службу по призыву, ставшим инвалидами вследствие военной травмы, денежной компенсации членам семей погибших (умерших) военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти в связи с расходами по оплате жилых помещений, коммунальных и других видов услуг;

4) Назначение и перерасчет пособий, компенсаций, ежегодных и ежемесячных денежных выплат, сумм возмещения вреда, причиненного здоровью граждан, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области;

5) Назначение и выплата ежемесячного пособия на ребенка, ежемесячных денежных выплат ветеранам труда, тружениками тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий; назначение ежемесячного пособия семьям при рождении второго, третьего и каждого последующего ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком;

6) Согласование отчетов организаций о предоставленных отдельными категориями граждан, проживающих в домах, не имеющих центрального отопления, скидки со стоимости топлива;

7) Согласование отчетов организаций о предоставленных отдельным категориям граждан мерах социальной поддержки, предусмотренных федеральным законодательством и законодательством Курской области;

8) Проведение материально-бытового обследования граждан для решения вопросов оказания им материальной, социальной помощи и других мер социальной поддержки;

9) Осуществление мер по профилактике безнадзорности несовершеннолетних, и организация индивидуальной профилактической работы в отношении безнадзорных и беспризорных несовершеннолетних, их родителей или иных законных представителей, не исполняющих своих обязанностей по воспитанию, содержанию несовершеннолетних и (или) отрицательно влияющих на их поведение либо жестоко обращающихся с ними; участие в организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

10) Назначение и выплата ежемесячной денежной компенсации гражданам, имеющим право на получение социальной поддержки по обеспечению продовольственными товарами;

11) Оказание поддержки общественным организациям ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов района;

12) Назначение ежемесячных денежных компенсаций в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. №907 «О социальной поддержке граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

13) Формирование и поддержание в актуальном состоянии автоматизированных баз данных льготных категорий граждан,

малообеспеченных граждан и семей, имеющих детей, проживающих на территории района и иных категорий лиц, нуждающихся в социальной поддержке, сбор данных для мониторинга предоставления мер социальной поддержки на территории района;

14) Формирование районного сегмента областного регистра получателей мер социальной поддержки, установленных законодательством Курской области, а также районных сегментов баз данных о получателях мер социальной поддержки по обеспечению жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг;

15) Осуществление приема документов для присвоения звания «Ветеран труда» и «Ветеран труда Курской области»;

16) Проведение разъяснительной работы среди населения по вопросам социальной защиты и социального обеспечения в рамках переданных государственных полномочий; прием граждан, обеспечение своевременного рассмотрения их обращений.

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 1064614000065 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4622902185, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 462201001 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 46 № 001338291, выданному Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области).

Управление в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через следующие счета:

1. Счет главного распорядителя бюджетных средств № 01443028170 (открыт в Отделе №22 УФК по Курской области 21.01.2009 г.);
2. Лицевой счет получателя бюджетных средств № 03443028170 (открыт в Отделе №22 УФК по Курской области 31.12.2008 г.);

Управление возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой Администрации Солнцевского района по согласованию с комитетом социального обеспечения Курской области.

В соответствии с постановлением Главы администрации Солнцевского района Курской области от 12.04.2010 г. №132 «О Доренской Е.П.» на должность начальника Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области назначена Доренская Елена Петровна.

Финансовое обеспечение деятельности Управления осуществляется из средств областного бюджета, передаваемых органам местного самоуправления муниципального района в форме субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения и за счет средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» на основании утвержденной бюджетной сметы.

Бюджетная смета на 2016 год утверждена начальником Управления 31 декабря 2015 года на сумму 12181586,00 руб.

Бюджетная смета в течение 2016 года уточнялась и на конец 2016 г. расходы составили- 11418249,00 руб.

Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником Управления 10 января 2017 года на сумму 11331015,00 руб.

Бюджетная смета была уточнена, на 01.10.2017 г. расходы составили- 11331015,00 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» Управление социального обеспечения Администрации 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).

Приказом Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области от 27.12.2014 г. № 29 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» контрактным управляющим назначен главный специалист-главный бухгалтер Управления Павлова Нина Ивановна.

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

В нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий не имеет дополнительного образования в сфере закупок.

Контрактный управляющий Управления действует в соответствии с Положением о контрактном управляющем (Приложение 1 к приказу Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области от 27.12.2014 г. № 29).

В проверяемом периоде Управление осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее- Федеральный закон № 44-ФЗ).

Контрольные мероприятия органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении Управления не проводились.

В ходе проведения плановой выездной проверки был осуществлен анализ 17 закупок на общую сумму 108382 руб. 31 коп. :

1. Договор розничной купли-продажи товара от 24 февраля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на поставку товара в сумме 6125,00 руб.

2. Договор №92 на оказание услуг от 11 апреля 2016г. на оказание услуг по заправке картриджей заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Копия» на сумму 962,00 руб.

3. Договор №91 от 11 апреля 2016г. на приобретение товара заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Копия» на сумму 1000,00 руб.
4. Договор № 462-0014913-16 от 31 октября 2016г. на поставку товара заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЗАО «ФАРМ» на сумму 2967,00 руб.
5. Сублицензионный договор №4612065 от 26 декабря 2016 г. на передачу неисключительных прав использования Программы заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СБИС ЭО» на сумму 4200,00 руб.
6. Договор № 4612065 на возмездное оказание услуг от 26 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СБИС ЭО» на сумму 2000,00 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 ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 1625,00 руб.
8. Договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей №466650276 от 14 января 2016г. на приобретение электрической энергии заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 13971,81 руб.
9. Договор об оказании услуг связи №165405450025 от 19 января 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 10531,50 руб.
10. Договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей №46650299 от 12 января 2017г. на приобретение электрической энергии заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 17000,00 руб.
11. Договор об оказании услуг связи №846000038397 от 24 января 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 10000,00 руб.
12. Договор розничной купли-продажи товара от 01 февраля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 17500,00 руб.
13. Договор № 34-0014913-17 от 03 марта 2017 г. на поставку товара заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЗАО «ФАРМ» на сумму 3000,00 руб.
14. Договор №105 на оказание услуг от 01 марта 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Копия» на сумму 1000,00 руб.
15. Договор розничной купли-продажи товара от 27 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 5000,00 руб.
16. Договор розничной купли-продажи товара от 01 сентября 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 10000,00 руб.

17. Договор №106 от 01 марта 2017 г. на приобретение товара заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Копия» на сумму 1500,00 руб.

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.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 п. 6 ч.2 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, в планы закупок включается обоснование закупки в соответствии со ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с 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 установленных в 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.

Постановлением 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 Правила 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- Форма обоснования закупок к плану 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.

Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником Управления 10 января 2017 года.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Управления на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден начальником Управления на основании приказа Управления № 01 от 19 января 2017 г. и размещен в единой информационной системе (далее- ЕИС) 20.01.2017г. (уникальный номер плана закупок в ЕИС 201701443000307001) (адрес места нахождения в ЕИС <http://zakupki.gov.ru/epz/purchaseplanfz44/printForm/view.html?printFormId=805747>).

При формировании первоначальной версии плана закупок контрактным управляющим были допущены ошибки при указании объемов закупок. В связи с этим, приказом Управления № 03 от 23 января 2017 г. в план закупок (версия 0) внесены изменения. План закупок (измененный 1) утвержден начальником Управления и размещен в единой информационной системе (далее- ЕИС) 23.01.2017г. (адрес места нахождения в ЕИС <http://zakupki.gov.ru/epz/purchaseplanfz44/printForm/view.html?printFormId=863149>).

Планом закупок от 23.01.2017 г. (измененный 1) запланировано осуществление закупок товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей на общую сумму 95500,00 руб.

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 в графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» неверно указаны реквизиты нормативных правовых актов, определяющих требования ккупаемым Управлением товарам, работам, услугам (в том

числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций Управления.

Таким образом, Управлением 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.

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 соответствии с п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ в план-график в отношении каждой закупки включается информация о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа.

Согласно п.п. «б» 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-графиков закупок (далее- Форма обоснования закупок к плану-графику)

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Управления на 2017г утвержден начальником Управления на основании приказа Управления № 02 от 20 января 2017 г., размещен в ЕИС 24.01.2017г. (уникальный номер плана-графика в ЕИС 2017014430003070010002) (адрес места нахождения в ЕИС <http://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/printForm/view.html?printFormId=310001>) и предусматривает закупку товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. на общую сумму 95500,00 руб.

По состоянию на 01.10.2017 г. изменения в план-график закупок Управления не вносились.

В результате проверки установлено:

-осуществление закупок товаров, работ и услуг для нужд Управления производилось в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договоров) Управлением не производился;

- 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, Управлением не соблюдена форма обоснования выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) к плану-графику закупок.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают 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 (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.

План-график на 2016г. утвержден начальником Управления 12 января 2016 г., размещен в ЕИС 12.01.2016г. (уникальный номер плана-графика в ЕИС 44201601443000307001) (адрес места нахождения в ЕИС- http://zakupki.gov.ru/pgz/printForm?type=PLAN_GRAPHIC&id=7820858) и предусматривает закупку товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 60,3 тыс. руб.

В течение 2016 года в план-график изменения не вносились.

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

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 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).

Приказом Управления от 26.12.2016 г. № 43 «Об утверждении требований к закупаемым управлением социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области отдельным видам товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются их потребительские свойства (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» утвержден перечень требований к закупаемым Управлением социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области отдельным видам товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются их потребительские свойства (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и иные характеристики в соответствии со ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ.

Приказом Управления от 26.12.2016 г. № 42 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области.

В 2017 году Управлением осуществлялись закупки товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными нормативными затратами и перечнем требований к закупаемым Управлением социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области отдельным видам товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются их потребительские свойства (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

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 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 (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. утвержден 12 января 2016 г., размещен в ЕИС 12.01.2016г. и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 60,3 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 Управления на 2016 год, установлено следующее:

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

План-график закупок на 2017г. в первоначальной редакции утвержден 20 января 2017 г., размещен в ЕИС 24.01.2017г и предусматривает закупки на общую сумму 95500,00 рублей.

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

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

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), Управлением 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.

Согласно п.п.2.1.12. п.2.1 раздела 2 «Функциональные обязанности контрактного управляющего» Положения о контрактном управляющем, утвержденного приказом Управления от 27 декабря 2014 г. № 29, функциональными обязанностями контрактного управляющего является организация приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, 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.

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

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

1. Договор розничной купли-продажи товара от 24 февраля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на поставку товара в сумме 6125,00 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 24 февраля 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 24 февраля 2016г.

2. Договор № 462-0014913-16 от 31 октября 2016г. на поставку товара заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЗАО «ФАРМ» на сумму 2967,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 462-0014913-16 от 31 октября 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора № 462-0014913-16 от 31 октября 2016г.

3. Договор розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 1625,00 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 выполненных работ условиям договора розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г.

4. Договор розничной купли-продажи товара от 01 февраля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 17500,00 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 01 февраля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора розничной купли-продажи товара от 01 февраля 2017 г.

5. Договор № 34-0014913-17 от 03 марта 2017 г. на поставку товара заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЗАО «ФАРМ» на сумму 3000,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 34-0014913-17 от 03 марта 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора № 34-0014913-17 от 03 марта 2017 г.

6. Договор розничной купли-продажи товара от 27 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 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 27 апреля 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора розничной купли-продажи товара от 27 апреля 2017 г.

7. Договор розничной купли-продажи товара от 01 сентября 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Марс» на приобретение товара в сумме 10000,00 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 01 сентября 2017 г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора розничной купли-продажи товара от 01 сентября 2017 г.

По остальным контрактам (договорам) нарушений не установлено. Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг Управлением 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 Управление руководствовалось 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 учреждении разработана учетная политика, утвержденная приказом Управления от 11 января 2008 г. № 1.

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 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.

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.

По данным отчета за 2016 год, 2017 год основные средства Управлением не приобретались.

По данным отчета за 2016 год Управлением приобретено материальных запасов на общую сумму 3967,00 руб., за период с 01.01.2017 г. по 01.10.2017 г. материальные запасы приобретены на сумму 4500,00 руб.

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

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 Управления в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

В ходе проверки выявлены:

1. Нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в том, что контрактный управляющий не имеет дополнительного образования в сфере закупок.

2. 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 розничной купли-продажи товара от 24 февраля 2016г., договор № 462-0014913-16 от 31 октября 2016г., договор розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г., договор розничной купли-продажи товара от 01

февраля 2017 г., договор № 34-0014913-17 от 03 марта 2017 г., договор розничной купли-продажи товара от 27 апреля 2017 г., договор розничной купли-продажи товара от 01 сентября 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 24 февраля 2016г., договор №92 на оказание услуг от 11 апреля 2016г., договор №91 от 11 апреля 2016г., договор № 462-0014913-16 от 31 октября 2016г., сублицензионный договор №4612065 от 26 декабря 2016 г., договор № 4612065 на возмездное оказание услуг от 26 декабря 2016 г., договор розничной купли-продажи товара от 26 декабря 2016 г., договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей №466650276 от 14 января 2016г., договор об оказании услуг связи №165405450025 от 19 января 2016г., договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей №46650299 от 12 января 2017г., договор об оказании услуг связи №846000038397 от 24 января 2017 г., договор розничной купли-продажи товара от 01 февраля 2017 г., договор № 34-0014913-17 от 03 марта 2017 г., договор №105 на оказание услуг от 01 марта 2017 г., договор розничной купли-продажи товара от 27 апреля 2017 г., договор розничной купли-продажи товара от 01 сентября 2017 г., договор №106 от 01 марта 2017 г.

4. 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 Управлением формы обоснования закупок к плану закупок.

5. 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, Управлением не соблюдена форма обоснования к плану-графику закупок.

6. 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.

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 18 листах. Один находится в Управлении социального обеспечения Администрации 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

Начальник Управления социального обеспечения
Администрации Солнцевского района
Курской области



Е.П. Доренская

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

<u>начальник Ю В</u>	<u>В</u>	<u>Доренская Е.П</u>	<u>18.10.2017г</u>
(должность)	(подпись)	(ФИО)	(дата)