АКТ № 6

проведения плановой выборочной проверки (ревизии)

отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

администрации Щербиновского сельского поселения Щербиновского района

 за 2014 год

|  |  |
| --- | --- |
| 7 июля 2015 год | ст. Старощербиновская |

В соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от 13 февраля 2013 года № 61-р «Об определении уполномоченного органа по организации и осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля на территории муниципального образования Щербиновский район», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 11 марта 2015 года № 26 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на апрель 2015 года – июнь 2015 года», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 15 мая 2015 года
№ 42 «О проведении плановой проверки» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Семеняк Натальи Валерьевны, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

членов инспекции:

- Белой Татьяны Владимировны, ведущего специалиста отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

- Сидоркиной Тамиллы Джабар кызы, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район, в целях предупреждения и выявления нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд была проведена плановая выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Щербиновского сельского поселения Щербиновского района за 2014 год.

Дата начала проверки – 1 июня 2015 года, дата окончания проверки -
7 июля 2015 года.

Проверяемый период - с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Предмет проверки - соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных пунктами 3-7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Глава Щербиновского сельского поселения Щербиновского района, Ченокалов Дмитрий Александрович, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки 21 мая 2015 года.

Правовое основание проведения проверки: часть 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

Администрация Щербиновского сельского поселения Щербиновского района (далее Администрация) является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Щербиновское сельское поселение в составе муниципального образования Щербиновский район, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Согласно Решению Совета Щербиновского сельского поселения Щербиновского района от 22 сентября 2014 года № 1 «О вступлении в должность главы Щербиновского сельского поселения Щербиновского района» Ченокалов Дмитрий Александрович вступил в должность главы Щербиновского сельского поселения Щербиновского района с 22 сентября 2014 года.

Распоряжением Администрации от 5 февраля 2014 года № 6-р контрактным управляющим Администрации назначена Матросова Юлия Владимировна.

Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы, а также состав приемочной комиссии Администрации утверждены распоряжением от 22 декабря 2014 года №60-р «Об образовании комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд администрации Щербиновского сельского поселения Щербиновского района». В нарушение части 6 статьи 94 Закона о контрактной системе приемочная комиссия состоит из четырех человек вместо пяти.

Проверка проводилась выборочно по документам, представленным Администрацией, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) . Были рассмотрены следующие процедуры:

**1.Электронный акуцион «Выполнение работ по ремонту ул. Ейская в пос. Щербиновском»**[**. Извещение об осуществлении закупки
№ 0318300018314000750 от 20 октября 2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовался затратный метод в соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 23 мая
2014 года № 501 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)». Цена муниципального контракта определена локальным сметным расчетом согласно локальной смете № 04-01-01 на дорожную одежду в сумме 680038 рублей на основании ведомости дефектов и намечаемых видов работ «Ремонт улицы Ейская от улицы Строителей до улицы Первомайской в поселке Щербиновском», утвержденной главой Щербиновского сельского поселения Щербиновского района Д.А. Ченокаловым. При расчете сметы применялся ресурсный метод в текущих ценах по состоянию на август 2013 года по государственным элементным сметным нормам ГЭСН-2001 с дополняющими и изменяющими расценками Краснодаравтодора в соответствии с методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004 (утверждена постановлением Госстроя РФ от 5 марта 2004 года № 15/1).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

По результатам состоявшегося электронного аукциона с ОАО «Ейское ДСУ № 2» был заключен контракт от 17 ноября 2014 года
№ 0318300018314000750- 0151643-01 на сумму 637237,62 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 42800,38 рублей.

Согласно условиям контракта: срок выполнения подрядных работ в течение 30 дней с момента заключения контракта. Работы выполнены в полном объеме, в срок и соответствуют условиям контракта на основании акта о приемке выполненных работ (КС-2) от 18 ноября 2014 года № 1 на сумму выполненных работ 673237,62, а также экспертному заключению от 21 ноября 2014 года.

Оплата осуществлена в соответствии с условиями вышеуказанного контракта за счет средств бюджета Щербиновского сельского поселения Щербиновский район платежным поручением от 30 декабря 2014 года № 31704 на сумму 673237,62 рублей, в установленный контрактом срок.

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара не выявлено.

**2.** **Электронный акуцион «Поставка канцелярских товаров для нужд администрации Щербиновского сельского поселения Щербиновского района»**[**. Извещение об осуществлении закупки № 0318300018314000360 от 02 июня 2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

 При определении НМЦК использовались коммерческие предложения:

- коммерческое предложение от 22 мая 2014 года индивидуального предпринимателя Носак Ирины Ивановны (магазин «Радуга»);

- коммерческое предложение от 23 мая 2014 года индивидуального предпринимателя Редько Екатерины Сергеевны (магазин «Радуга +»);

- коммерческое предложение от 20 мая 2014 года индивидуального предпринимателя Давыдова Сергея Сергеевича (магазин «ВЕРОНИЧКА»).

Вышеуказанные документы не зарегистрированы в делопроизводстве Администрации (условие о регистрации таких документов включено в часть 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года
№ 567).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

При формировании НМЦК ее размер составил 7998,32 рублей. По результатам состоявшегося электронного аукциона был заключен контракт с
ООО «АСПЕКТ» от 4 июля 2014 года № 0318300018314000360-0151643-01 на сумму 7918,34 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 79,98 рублей. Срок поставки товара по условиям данного контракта: в течение 14 календарных дней с момента подписания контракта. Канцелярские товары приняты согласно товарной накладной А=17622-2 от 10 июля 2014 года на сумму 7918,34 рублей.

Оплата по контракту осуществлена за счет средств бюджета Щербиновского сельского поселения Щербиновского района в течение 60 рабочих дней после подписания сторонами накладной и получения счета-фактуры. Оплата товара произведена согласно платежному поручению от 20 августа 2014 года
№ 18521 на сумму 7918,34 рублей. Срок и порядок оплаты не нарушены.

**3. Электронный акуцион «Поставка сплит-систем для нужд администрации Щербиновского сельского поселения Щербиновского района»**[**. Извещение об осуществлении закупки № 0318300018314000520 от 11 июля 2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

При определении, обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовались коммерческие предложения:

- скриншот с ценовой информацией на промышленную группу товаров, взятой из сети Интернет и размещенной на сайте rek23.ru по состоянию на
16 июня 2014 года;

- скриншот с ценовой информацией на промышленную группу товаров, взятой из сети Интернет и размещенной на сайте krasnodarnewmans.ru по состоянию на 11 июня 2014 года;

- скриншот с ценовой информацией на промышленную группу товаров, взятой из сети Интернет и размещенной на сайте www.enter.ru по состоянию на 11 июня 2014 года.

Вышеуказанные документы не зарегистрированы в делопроизводстве Администрации (условие о регистрации таких документов включено в часть 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года
№ 567).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, а также указанной в извещении об осуществлении закупки и документации о закупке, нарушений не выявлено.

При формировании НМЦК ее размер составлял 10867,33 рублей. По результатам состоявшегося электронного аукциона был заключен контракт с индивидуальным предпринимателем Ряшенцевым Геннадием Юрьевичем от
11 августа 2014 года № 0318300018314000520-0151643-01 на сумму 10269,62 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 597,71 рублей.

Срок поставки товара по условиям данного контракта: в течение 14 календарных дней с момента подписания контракта. В подтверждение факта поставки оформлена товарная накладная на поставку настенной сплит-системы «Aero ARS-07HR7-01» от 13 августа 2014 года № 218 .

Порядок оплаты по контракту: по фактической поставке товара путем перечисления денежных средств в размере 100% на расчетный счет Поставщика в течение 30 календарных дней после поставки товара предоставления счетов-фактур и подписания транспортных накладных. Фактически оплата товара произведена согласно платежному поручению от 5 сентября 2014 года № 20644 на сумму 10269,62 рублей. Срок и порядок оплаты не нарушены.

**4. Закупки у единственного поставщика.**

Согласно статье 22 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки и заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заказчик обязан определить и обосновать начальную (максимальную) цену контракта. В нарушение вышеуказанной нормы, а также статьи 28 Бюджетного Кодекса РФ отсутствует данное обоснование по следующим контрактам (выборочно):

- договор выполнения работ для муниципальных нужд от 8 декабря
2014 года (модернизация уличного освещения в поселке Щербиновский) на сумму 65000,00 рублей;

- договор поставки товаров для муниципальных нужд от 3 декабря
2014 года (приобретение мяч футбольный, набор для игры в «Лото») на сумму 5000,00 рублей;

- договор выполнения услуг муниципальных нужд (ремонт бензотехники) на сумму 7000,00 рублей;

- договор розничной купли-продажи от 2 декабря 2014 года на сумму 1990,00 рублей на приобретение расходных материалов к оргтехнике;

- договор розничной купли-продажи от 12 ноября 2014 года на сумму 1160,00 рублей на приобретение расходных материалов к оргтехнике;

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в Щербиновское сельское поселение Щербиновского района с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
2. Главе Щербиновского сельского поселения Щербиновского района рекомендуется:

 - провести анализ выявленных недочетов и фактов неэффективной деятельности;

 - привести в соответствие состав приемочной комиссии с частью 6 статьи 94 Закона о контрактной системе;

 - все документы, содержащие ценовую информацию регистрировать в делопроизводстве Администрации;

 - при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определять и обосновывать начальную (максимальную) цену контракта в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, а также Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года
№ 567).

 3.Материалы проверки направить в Прокуратуру Щербиновского района.

4. Разместить акт проверки на официальном сайте Щербиновского района в сети «Интернет» staradm.ru в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

5. Акт составлен на 6 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Члены инспекции:

Ведущий специалист

отдела казначейского контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Белая

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Согласовано:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский района Т.В. Кимлач

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись ФИО