

**Акт документальной проверки
соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных
нормативных правовых актов о контрактной системе при осуществлении
закупок товаров, работ, услуг для нужд МКУ Пышминского городского
округа «Хозяйственно-эксплуатационная служба»**

Наименование органа ведомственного контроля в сфере закупок:

Администрация Пышминского городского округа.

Дата и номер распоряжения о проведении проверки: распоряжение администрации Пышминского городского округа от 02.11.2015 № 1307.

Основания проведения проверки: статья 100 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), распоряжение администрации Пышминского городского округа от 30.12.2014 №1619 «Об утверждении Плана проведения администрацией Пышминского городского округа проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Пышминского городского округа подведомственными муниципальными учреждениями».

сроки проведения проверки: с 03 ноября 2015 года по 16 ноября 2015 года

Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки: МКУ Пышминского городского округа «Хозяйственно-эксплуатационная служба», расположенное по адресу: 623550, Свердловская область, р.п. Пышма, ул. Кирова,17.

Проверка проведена комиссией в составе:

Ульянов Игорь Валерьевич- и.о. председателя комитета по экономике и инвестиционной политике администрации Пышминского городского округа, председатель комиссии;

Меньшенина Светлана Александровна – начальник финансового отдела администрации Пышминского городского округа, член комиссии;

Соколова Наталья Геннадьевна – ведущий специалист по экономическим вопросам комитета по экономике и инвестиционной политике администрации Пышминского городского округа;

Виноградова Ирина Юрьевна- ведущий специалист по экономическим вопросам комитета по экономике и инвестиционной политике администрации Пышминского городского округа.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе субъектом проверки.

Период проверки: январь-июнь 2015 года.

Для проведения проверки субъектом проверки представлены следующие документы, сведения и информация:

- постановление администрации Пышминского городского округа от 27.12.2013 №922 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Пышминского городского округа»;
- приказы директора МКУ ПГО «Хозяйственно-эксплуатационная служба» от 20.01.2015 г. № 5, от 13.02.2015 г. №16, от 04.03.2015 г. №24, от 31.03.2015 №34, от 07.04.2015 г. №35, от 22.04.2015 г. №38, от 29.04.2015 г. №44, от

15.05.2015 г. №52, от 13.07.2015 №86, от 14.08.2015 г. №106, от 08.09.2015 г. №111, от 07.10.2015 г. №114. Об утверждении Плана-графика размещения закупок на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд МКУ ПГО «Хозяйственно-эксплуатационная служба» на 2015 год и о внесении изменений;

- планы-графики размещения закупок на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд МКУ ПГО «Хозяйственно-эксплуатационная служба» на 2015 год;
- бюджетная роспись на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, в соответствии с решением Думы Пышминского городского округа от 26.08.2015 № 155;
- приказ директора МКУ ПГО «ХЭС» от 31.12.2013г. № 86 « О назначении контрактного управляющего»;
- приказ директора МКУ ПГО «ХЭС» от 20.02.2015г. № 19 «О наделении правом электронной цифровой подписи», правом электронной цифровой подписи в проверяемом периоде наделен Фоминых Сергей Анатольевич.

В ходе проверки установлены следующие обстоятельства:

За проверяемый период учреждением осуществлено:

- 42 закупки по п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе;
- 7 закупок по п.8 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе;
- 1 закупка по п.1ч. ст. 93 Закона о контрактной системе;
- 6 закупок путем запроса котировок;
- 4 закупки путем электронного аукциона.

Проверка проводилась по следующим направлениям:

а) соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

Проверкой установлено, что МКУ ПГО «ХЭС» за проверяемый период закупка товаров, на которые постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07 2014 г. №656 «Об установлении запрета на допуск отдельных видов товаров машиностроения, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлен запрет, приказом Министерства экономического развития от 25 марта 2014 г. №155 «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» определенные условия допуска не проводилась.

б) соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок:

Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» вступает в силу с 01.01.2016 г., в связи, с чем обоснование закупок МКУ ПГО «ХЭС» не осуществлялось.

в) правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта:

При осуществлении конкурентными способами закупок товаров, работ, услуг начальная (максимальная) цена контракта МКУ ПГО «ХЭС» осуществлялась в соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Нарушений ст. 22 Закона о контрактной системе не выявлено.

г) соответствия информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, содержащейся:

в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов.

Расхождений в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов не установлено.

Установлены расхождения в условиях обеспечения исполнения контракта в плане-графике размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 год условиям контрактов. Размер финансового обеспечения указан неверно в плане-графике размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 года по номерам заказа № 12-15.

д) предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта:

Проверкой установлено, что МКУ ПГО «ХЭС» за проверяемый период закупка товаров, работ, услуг установленных постановлениями Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 г. №341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта», от 14.07.2014 г. № 649 «О предоставлении преимуществ учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта» не осуществлялась.

е) соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций:

Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, установленных ст. 30 Закона о контрактной системе МКУ ПГО «ХЭС» соблюдаются. Планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 год запланировано размещение заказа на сумму 2381 тыс. руб., что составляет 45,77 % от совокупного годового объема закупок. По факту за 10 месяцев 2015 года у СМП заключены контракты на сумму 906,1 тыс. руб., что составило 19,4 % от общего объема закупок.

ж) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных

действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта:

Случаев нарушений условий контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе в части соответствия поставленного товара работы, услуги, условиям контракта не выявлено, в связи, с чем меры ответственности Заказчиком не применялись;

з) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:

Несоответствия поставленного товара, выполненной работы условиям контракта при проверке не выявлено.

и) соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в план- график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика:

Совокупный годовой объем закупок утвержденный приказом от 07.10.2015 № 114 включенный в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 МКУ ПГО «ХЭС» не превышает бюджетные ассигнования, утвержденные МКУ ПГО «ХЭС» решением Думы Пышминского городского округа от 26.08.2015 № 155.

к) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги:

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся на основании:

– Закона Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н);

– инструкции по его применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н (далее – Инструкция № 162н);

– методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 173н (далее – приказ Минфина РФ № 173н).

- Приказом директора МКУ ПГО «ХЭС» № 1 от 27.12.2011г. была утверждена учетная политика «Об утверждении учетной политики МКУ ПГО «ХЭС».

Бухгалтерский учет в МКУ ПГО «ХЭС» осуществляется в автоматизированной системе «1С Бухгалтерия».

В соответствии с п.11 Инструкции №157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения

первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов производятся своевременно.

Санкционирование расходов в МКУ ПГО «ХЭС» ведется правильно, факты принятия показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств осуществляется в соответствии с Инструкцией 157н. Нарушений не установлено.

Имеются случаи нарушений по принятию денежных обязательств.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с заключенными договорами. Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

Выявлены следующие нарушения:

1) Не достоверного отражения документов в регистрах бухгалтерского учета, так в феврале месяце Открытым акционерным обществом междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» ОАО «Ростелеком» предъявлен счет № 6611 от 28.02.2015 на сумму 1954,88 рублей за предоставление услуг связи в феврале месяце.

В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за февраль месяц по расчетам с данным контрагентом данный счет проведен на сумму 12,91 рублей. По словам главного бухгалтера Проскураковой С.В. она проводила сверку расчетов с данным контрагентом, в результате которой сумма задолженности по итогам данного периода составила 12,91 рублей, которую она и отразила в учете, тем самым нарушив п. 18 Инструкции 157н, где регламентирован порядок исправления ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде счета на оказание услуг связи по март месяц выставлены по договору № 3750985 от 01.01.2013г, аналогично счета за услуги интернет по март месяц выписаны на договор 72/3750985 от 01.01.2013г.

2) Между МКУ ПГО «ХЭС» и ООО ОК-Транс-Сервис Автоцентр «Глазурит» заключен договор технического обслуживания, ремонта, оборудования автомобиля 25.02.2015г № 20/15-ТО. В соответствии с п.4 данного договора согласованный срок ремонта, технического обслуживания составляет 45 календарных дней. На основании копии счета № ОР00000046 от 20.03.2015 года был сделан платеж Автоцентру платежным поручением 95 от 31.03.2015 в сумме 7705 рублей. Данный счет ненадлежащее оформленный был принят без подтверждающих документов к учету 20.03.2015 года (журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами № 4 за март) в сумме 7705,00 рублей. В нарушении Инструкции 157н 20 марта 2015 года отражен фиктивный факт хозяйственной жизни МКУ ПГО «ХЭС».

л) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки:

Поставленный товар (выполненная работа) в основном соответствует, имеются случаи, когда отсутствует возможность определения вида работ и его

стоимости, так например, в проверяемом периоде заключен договор с ИП Никонов Владимир Анатольевич на оказание услуг по обслуживанию компьютерной техники от 05 февраля 2015 г № 11/15 Оргт предмет договора оказание услуг по осуществлению технического обслуживания компьютерной техники. Под техническим обслуживанием понимается:

1. Периодический профилактический осмотр и своевременный ремонт компьютерной техники, обеспечивающий его надлежащее функционирование;
2. Обеспечение бесперебойной работы локальной сети, сети Интернет, подключение к локальной сети, сети Интернет вновь установленного оборудования;
3. Установка антивирусной программы на компьютеры;
4. Устранение возникающих неисправностей и дефектов оборудования (при наличии такой технической возможности) в течение рабочих дней с момента получения об этом уведомления Заказчика либо замена дефектных деталей;
5. Заправка и ремонт картриджей;
6. В случае необходимости, в ходе ремонта замены комплектующих деталей, осуществляет поиск и покупку указанных комплектующих за счет Заказчика.

Стоимость договора 27000, 00 рублей. Период действия договор с 01 января по 30 июня 2015 года. Из договора не возможно определить периодичность профилактического осмотра, количество подключений к локальной сети вновь установленного оборудования и т.д., и стоимость какой либо услуги.

Соответствие оказанной услуги целям осуществления закупки по данному договору нет возможности отследить, так как из документов (счет и акт на выполнение работ-услуг), представляемых ИП Никоновым В.А. ежемесячно на сумму 4500,00 рублей, проверить вид оказанной услуги невозможно.

Нарушений по оприходованию, использованию и списанию материальных запасов не установлено.

Проверкой установлено нарушение хронологии записей в реестре закупок малого объема. Отражено неверное указание дат закупок по договору с ООО «Пышминская инвестиционная компания» (в реестре закупок дата 05.06.2015 г., на договоре дата 21.05.2015; в реестре закупок 22.06.2015 г., в договоре 23.06.2015 г.), с ООО «Маяк» (в реестре закупок дата 21.05.2015 г. по договору 18.05.2015 г.).

Комиссия по проведению ведомственного контроля пришла к следующим выводам:

1. При заключении контрактов (договоров) с единственным поставщиком необходимо указывать статью Закона в соответствии с которой данный контракт (договор) заключен.


2. При заключении контрактов (договоров), в том числе на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 Закона (закупки на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей) в соответствии с частью 2 статьи 34 необходимо указывать, что *цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.*

3. Соблюдать инструкцию по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений, утвержденную Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н по принятию денежных обязательств.


4. Внести изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 в части размера обеспечения заявки, размера обеспечения исполнения контракта по позициям плана-графика № 12-15, и разместить на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru.

Настоящий акт проверки составлен в 2 экземплярах, по одному экземпляру каждой из сторон.




(подпись)

Ульянов Игорь Валерьевич- и.о. председателя комитета по экономике и инвестиционной политике администрации Пышминского городского округа, председатель комиссии



(подпись)

Меньшенина С.А. - начальник финансового отдела администрации Пышминского городского округа, член комиссии



(подпись)

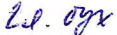
Соколова Н.Г.- ведущий специалист по экономическим вопросам комитета по экономике и инвестиционной политике администрации Пышминского городского округа




(подпись)

Виноградова И.Ю.- ведущий специалист по экономическим вопросам комитета по экономике и инвестиционной политике администрации Пышминского городского округа

Акт получен:



(наименование должности
руководителя учреждения)
« 20 » ноября 2015 г.



(подпись) МП



(Ф.И.О.)

