

АКТ № 1-2021

плановой проверки администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области

с. Плотниково

30.08.2022 г.

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области от 12.10.2020 г. № 92, в соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий должностного лица администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере финансов на 2022 год, утвержденного распоряжением администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области от 30.12.2021 г. № 30-р, в администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области проведена плановая проверка.

Полное наименование объекта контроля – **Администрация Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области**
(далее - Администрация, Заказчик).

Цель и сроки проверки: контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

Срок проведения контрольных мероприятий: с 15.08.2022 г. по 30.08.2022 г.

Должностное лицо, ответственное за осуществление проверки: заместитель главы администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Федорченко Э.А.

Проверка осуществлялась выборочным методом путем рассмотрения и анализа истребованных документов.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.
2. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.
3. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

5. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

6. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

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

Проверяемый период:

с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Место проведения проверки: с. Плотниково
ул. 25 Партсъезда 8.

Общие сведения

Администрация осуществляет свою деятельность на основании устава Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области, принятого Решением девятой сессии Совета депутатов Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области от 24.11.2016 г. № 1.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом поселения.

Администрация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, вправе иметь штамп, бланки, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

Имущество администрации является муниципальной собственностью Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано 30.12.1990 г. Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 15 по Новосибирской области. Присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5433107426 с кодом причины постановки на учет 543301001. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025404359749.

Место нахождения администрации: 630540, Новосибирская область, Новосибирский район, село Плотниково, улица 25 Партсъезда, 8.

Право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имел:

- Глава Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Шабалин Михаил Васильевич по 14.10.2021г.

- Исполняющий обязанности Глава Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Федорченко Элла Александровна с 18.10.2021г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, право второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имела заместитель главы администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Федорченко Элла Александровна.

Для осуществления в проверяемом периоде финансово-хозяйственной деятельности администрация использовала лицевой счет № 02513019850

Администрация, являясь муниципальным казенным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Администрации, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Администрации предоставлено Главе Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Шабалину Михаилу Васильевичу по 14.10.2021г., исполняющему обязанности Глава Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области Федорченко Элле Александровне с 25.10.2021г.

1. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ

Администрации Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области является главным распорядителем (распорядителем), главным администратором доходов и получателем бюджетных средств.

Согласно пункту 2 части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Плотниковского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (Утверждены Постановлением администрации Плотниковского сельсовета от 15.09.2017 г. № 66.

В ходе проверки соблюдения Заказчиком правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

2. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения части 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется.

В проверяемом периоде закупки осуществлены Заказчиком в объеме 28448995,35 руб. на основании 87 муниципальных контрактов, заключенных:

- с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупки осуществлены в сумме 5598162,18 руб. на основании 78 контрактов;

- с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупки осуществлены в сумме 114153,66 руб. на основании 2 контрактов с ОБЩЕСТВОМ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗПРОММЕЖРЕГИОНГАЗ НОВОСИБИРСК" и Филиалом ООО «Газпром газораспределение Томск» в Новосибирской области;

- с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупки осуществлены в сумме 666309,7 руб. на основании 1 контракта с Открытым акционерным обществом "Новосибирскэнергосбыт"

- с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупки осуществлены в сумме 84000,00 руб. на основании 1 контракта с Новосибирским филиалом ПАО «Ростелеком»

- на основании Протоколов подведения итогов электронного аукциона закупки осуществлены в сумме 1450134,98 руб., заключено 3 контракта;

- на основании Протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе заключен 1 контракт на сумму 17412510,50,00 руб.;

Согласно рассмотренной документации об электронных аукционах, применен проектно-сметный метод определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, согласно ст. 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, Приказа Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 N 567, с учётом положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Сметная документация является расчётом НМЦК и является неотъемлемой частью документации электронных аукционов (все сметные

расчёты, использованные при расчёте НМЦК, прилагаются отдельными файлами).

С учетом положений частей 3, 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта по закупкам у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включенным в план-график Заказчика на 2021 год, не требуется.

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

При выборочной проверке применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено:

Муниципальный контракт от 18.03.2021 г. № 0151300049821000001 (далее - Контракт) заключен Заказчиком на основании Протокола подведения итогов электронного аукциона от «02» марта 2021 г, с Обществом с ограниченной ответственностью «Стройкомплекс» (далее - ООО «Стройкомплекс», Поставщик) на работы по ремонту автомобильной дороги по ул. Центральная в с. Жеребцово Новосибирского района Новосибирской области на сумму 3940483,42 руб.

Согласно данным актов выполненных работ КС-2, КС-3 от 23.06.2021г. работы выполнены в полном объеме.

Муниципальный контракт от 22.11.2021 г. № 0851200000621007028 (далее - Контракт) заключен Заказчиком на основании Протокола рассмотрения единственной заявки на участие в аукционе в электронной форме № 0851200000621007028 от 11.11.2021 года, с Обществом с ограниченной ответственностью «Квартал-С» на приобретение в муниципальную собственность жилых помещений (квартир) у застройщика в строящемся многоквартирном жилом доме для переселения граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 17412510,50 руб.

Согласно данным акта приема-передачи от 13.12.2021г, продавец действительно передал, а покупатель принял в собственность жилые помещения (Квартиры) общей площадью 410,00 кв.м.

Согласно условиям контракта срок передачи жилых помещений – 01.12.2021г., фактически Продавцом переданы документы и предоставлено обеспечение гарантийных обязательства - 13.12.2021 г. Таким образом, срок просрочки обязательств по контракту составляет 12 календарных дней, период просрочки обязательств с 01.12.2021 по 12.12.2021 включительно. Продавцу предъявлено требование об уплате пени(неустойки).

4. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены контракты, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, универсальные передаточные документы, платежные поручения.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, проведенной по 10 контрактам, заключенным на общую сумму в размере 832877,67 руб. нарушений не

установлено.

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

В соответствии с частью 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Согласно пункту 1 статьи 9, пункту 1 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ):

- каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Аналогичная норма содержится также в Приказе Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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 № 157н).

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги показала фактов нарушения законодательства не выявила.

Выводы:

1. При осуществлении контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в пределах полномочий, определенных частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

Настоящий акт составлен в 2 экземплярах на 6 л.

Заместитель главы администрации

Ред.

Э.А. Федорченко