

## АКТ № 18

проверки внутреннего муниципального финансового контроля

пгт. Покровское

28 ноября 2019 года

Мною, главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Орловской области Мазаловой Олесей Сергеевной на основании распоряжения от 13.11.2019 года № 379-р произведена проверка в соответствии с планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок на 1 полугодие 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 28 декабря 2018 года № 391-р в отношении **Администрация Ретинского сельского поселения Покровского района Орловской области**

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка.

Вид контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

Тема: Проверка соблюдения заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверяемый период: 1 полугодие 2019 года

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 ноября 2019 года по 25 ноября 2019 года

Объект контроля извещен о проведении плановой проверки путем вручения Запроса о предоставлении документов, материалов и информации (исх. 49 от 13.11.2019г).

**Проверкой установлено следующее:**

**Сведения о проверяемой организации:**

Наименование объекта контроля: **Администрация Ретинского сельского поселения Покровского района Орловской области**, (далее также – сельское поселение, администрация сельского поселения).

**Юридический адрес:** 303181, Орловская обл., Покровский район, д. Хаустово, ул. Центральная, д. 12

**Фактическое местонахождение:** 303181, Орловская обл., Покровский район, д. Хаустово, ул. Центральная, д. 12

**ИНН** 5721001144 **КПП** 572101001

**ОГРН** 1025700707196

р/с 40204810500000000178

л.с. 03543013960, 04543013960, 05543013960, 08543013960 в Управление Федерального Казначейства по Орловской области Лицензий на осуществление отдельных видов деятельности у объекта проверки не предусмотрено.

**Предыдущее контрольное мероприятие:** по данной теме не проводилось.

Ответственными за расходованием средств бюджета в проверяемом периоде являлись:

Глава Администрации Ретинского сельского поселения Бухтиярова Лариса Васильевна, принята на должность распоряжением администрации Ретинского сельского поселения от 27.09.2016 года №19р-к, наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Главный бухгалтер – Федькина Юлия Ивановна, принята на должность распоряжением администрации Ретинского сельского поселения от 10.04.2012 года № 10 р-к, наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах.

Администрация Ретинского сельского поселения действует на основании Устава, утвержденного 25.11.2005 года с последующими изменениями. Муниципальное образование Ретинское сельское поселение Покровского района Орловской области наделено статусом сельского поселения, на территории поселения осуществляется местное самоуправление в полном объеме исходя из интересов жителей поселения, исторических и местных традиций.

Администрация сельского поселения осуществляет закупки в соответствии с Законом №44-ФЗ.

В рамках полномочий, установленных Законом № 44-ФЗ от 05.04.2013г., участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право работы на официальном сайте для размещения информации о размещении заказов и право электронной подписи принадлежит главе администрации Бухтияровой Л.В., главному бухгалтеру Федькиной Ю.И. на основании постановления администрации Ретинского сельского поселения №7 от 19.02.2014г.

Проверка проводилась выборочным методом путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось главой сельского поселения Бухтияровой Ларисой Васильевной.

Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период Объектом проверки были использованы только не конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

## **Проверка документов регламентирующих закупочную деятельность учреждения.**

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее-контрактный управляющий).

Контрактная служба, контрактный управляющий осуществляют следующие функции и полномочия:

1) разрабатывают план закупок, осуществляют подготовку изменений для внесения в план закупок, размещают в единой информационной системе план закупок и внесенные в него изменения;

2) разрабатывают план-график, осуществляют подготовку изменений для внесения в план-график, размещают в единой информационной системе план-график и внесенные в него изменения;

3) осуществляют подготовку и размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов, подготовку и направление приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами;

4) обеспечивают осуществление закупок, в том числе заключение контрактов;

5) участвуют в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществляют подготовку материалов для выполнения претензионно-исковой работы;

6) организуют в случае необходимости на стадии планирования закупок консультации с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участвуют в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определения наилучших технологий и других решений для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

7) осуществляют иные полномочия, предусмотренные Федеральным законом.

Все закупки товаров, работ или услуг администрации сельского поселения проводились без применения конкурентных процедур на сумму до 100 тыс. руб. (п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ( с 01.10.2019г. на сумму до 300 тыс. руб. в редакции Закона от 01.05.2019 N 71-ФЗ). Функции контрактного управляющего не зависят от того, осуществляет ли заказчик большинство закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) или преимущественно проводит конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Однако в нарушение статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ в администрации сельского поселения ни одно лицо не назначено контрактным управляющим, специалистом по ведению закупочной деятельности, соответственно не

разработано положение (регламент) о контрактном управляющем (контрактной службе), положение о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, не утверждена должностная инструкция.

Соответственно осуществлением закупок администрации поселения занимались не уполномоченные на это работники, без указания соответствующих функций в трудовых договорах, должностных инструкциях такое действие может быть квалифицировано, как нарушение трудового законодательства (ст.57 ТК РФ) и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

**Нарушение:**

Часть 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок.

**Проверка соблюдения требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок и планов-графиков закупок товаров, работ и услуг**

Согласно статье 17 Закона №44-ФЗ (статья утратила силу с 01.10.2019 г., но действие распространяется на проверяемый период), планирование закупок осуществляется исходя из целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов - графиков. В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом - графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее план-график) и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Частью 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ план-закупок:

-формируется муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации,

-утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации,

- планы закупок подлежат размещению на официальном сайте закупок не позднее трех рабочих дней с момента утверждения.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

Объектом контроля в соответствии с частью 7 статьи 17 Закона о контрактной системе разработан план закупок товаров, работ, услуг на 2019 год финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – план закупок), план – график на 2019 год (утвержден распоряжением 4 р-о от 18.01.2019 года).

Решением сессии Ретинского сельского Совета народных депутатов Покровского района Орловской области № 23/2-СС принято решение о бюджете Ретинского сельского поселения на 2019 год, плановый период 2020, 2021 годов 25.12.2019 года. Общий совокупный годовой объем закупок на 2019 год составил 285 150,0рублей. Первоначальный план закупок утвержден и размещен на официальном сайте в установленный срок три дня с момента утверждения– 18.01.2019 года (реестровый номер 201901543000184002) на сумму 285143,35 рубля. Первоначальный план-график закупок на 2019 год утвержден 21.01.2017г. (реестровый номер 2019015430001840020005) в установленный срок и размещен на официальном сайте в установленные срок три дня с момента утверждения – 22.01.2017 года.

Сумма закупок на 2019 год согласно размещенного плана закупок составляет 285143,35 руб., в том числе услуги по передаче электроэнергии в сумме 7000,0руб., услуги по распределению и снабжению газовым топливом всех видов по системам распределительных трубопроводов в сумме 20000,0тыс.руб., товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ) на сумму 285 143,35руб. Обнаружено несоответствие утвержденных бюджетных назначений решения о бюджете и позиции плана закупок на сумму 6,65 руб. по коду бюджетной классификации 8800503Б700080160244: 10 000,00 и 9 993.35руб. Уведомление Управления Федерального Казначейства по Орловской области № 4 от 18.01.2019 года о соответствии контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" признано недействительным в связи с уменьшением средств.

В проверяемом периоде размещено 1 версия плана закупок и 1 версия плана-графика. Изменения в решение о бюджете касательно закупок для муниципальных нужд были приняты решениями сессии №25/3-СС от 28.03.2019г., №26/4-СС от 19.04.2019г. При этом изменения в план закупок и план-график не вносились.

План закупок для обеспечения муниципальных нужд формируется по форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года № 1043. В соответствии с Требованиями к форме планов закупок товаров, работ, услуг форма плана закупок включает в себя, в том числе, цель осуществления закупок (подпункт «з» пункт 1), при этом в план закупок включается наименование мероприятия муниципальной программы с указанием соответствующего ожидаемого результата реализации такого мероприятия либо наименование функции (полномочия) муниципального органа, не предусмотренной указанными программами. В план закупок сельского поселения не включена цель закупок по строке 3 таблицы «Товары, работы или услуги на сумму, не

превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)», а также не указан ожидаемый результат реализации такого мероприятия.

В проверяемом периоде объект контроля осуществлял закупки в соответствии с утвержденным планом – графиком на 2019 год. План - график закупок на 2019 год сформирован в соответствии с планом закупок на 2019 год, содержит перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации. План – график формируется по форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2005 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана – графика закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 554

### **Нарушения**

В нарушение норм статьи 17, 21 Федерального закона №44-ФЗ в ходе исполнения осуществления закупок не вносятся соответствующие изменения в план закупок и план-график закупок на соответствующий финансовый год.

Обнаружено несоответствие утвержденных бюджетных назначений решения о бюджете и позиции плана закупок на сумму 6,65 руб. по коду бюджетной классификации 8800503Б700080160244: 10 000,00 и 9 993.35руб.

В соответствии с Требованиями к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года № 1043 в план закупок по строке 3 таблицы «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)», не включена цель закупок, не указан ожидаемый результат реализации мероприятия.

### **Рекомендации:**

Необходимо своевременно вносить изменения в план закупок и план-график закупок и размещать на сайте.

Формировать показатели плана закупок в соответствии с Требованиями к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года № 1043 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг"

### **Проверка соблюдения Заказчиком требований законодательства Российской Федерации при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя)**

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае

осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений. Таким образом, при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) выбор закупок у единственного поставщика, администрацией сельского поселения не нарушен. Все заключенные договора не превышают 100 тыс.рублей.

### **Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок**

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования установлены Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования" (С 1 октября 2019 г. настоящие Правила не применяются. С указанной даты обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд").

При формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК). В соответствии со статьей 22 Федерального закона о контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных 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.

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта определено Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (утв. приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. N 567)

Согласно данным рекомендациям метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Однако администрацией сельского поселения при формировании плана-графика при обосновании закупок с единственным поставщиком использовался тарифный метод. Тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской

Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. Выбранный метод не соответствует требованиям Федерального закона №44-ФЗ.

При формировании плана-графика закупок в проверяемый период НМЦК формировались заказчиком на основании доведенных объемов финансового обеспечения на принятие и (или) исполнение обязательств.

В действующем плане-графике в форме обоснования закупок по строке 3 «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)» способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя, обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не заполнены.

#### **Замечания:**

При формировании плана-графика при обосновании закупок с единственным поставщиком использовался тарифный метод, тогда как для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен (ст.22 Федерального закона №44-ФЗ).

В плане-графике закупок в форме обоснования закупок по строке 3 «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)» способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя, обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не заполнены.

#### **Соблюдение законодательства в сфере закупок у единственного поставщика (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе)**

Согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе закупка у единственного поставщика может осуществляться в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. В соответствии предоставленной информацией с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за проверяемый период заключено – 18 (восемнадцать) договоров. Суммы заключенных администрацией сельского поселения договоров не превышают установленный предел. Всего за 1-е полугодие 2019 года проведено закупок товаров, работ, услуг для нужд Ретинского сельского поселения на сумму 120498,81 руб., из них по долговым обязательствам прошлого года 11074,42 руб.

К проверке представлены договоры, заключенные Заказчиком в проверяемом периоде в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о



контрактной системе (не превышающую ста тысяч рублей) на сумму 151 193,01 тыс. рублей:

№п /п	Реквизиты договора	Наименование поставщика, подрядчика, исполнителя услуг	Предмет договора	Сумма договора	Исполнено по договору за 1-полугодие 2019г.	Дополнительные расходы на закупку товаров, работ, услуг
1	Договор б/н от 29.12.2018 г.	Шевляков Владимир Викторович	Услуги по уборке территории	-	5357,96	1452,01 страховые взносы
2	Договор б/н от 01.01.2019 г.	Денин Евгений Анатольевич	Услуги водителя т/с заказчика	3500,0	17500,0	4742,50 страховые взносы
3	Договор П537/131 от 01.01.2019г.	АО «Газпром газораспределение Орел»	Техническое обслуживание газопроводов	2359,76	1303,13	
4	Договор 57070182005065 от 01.01.2019г.	ООО «Интер РАО-Орловский энергосбыт»	Продажа электроэнергии	7000,0	3082,47	
5	Договор 5-0079-19 от 01.01.2019г. , Доп.соглашение от15.03.2019г.	ООО «Газпром межрегионгаз Орел»	Поставка природного газа	(20000,0) 20942,24	16834,52	
6	Договор 857000029730 от 01.01.2019г.	ПАО «Ростелеком»	Услуги связи	27160,23	9055,42	
7	Договор 2СМЭВ2019 от 01.01.2019г.	ООО «Алгоритм»	Услуги по абонентскому обслуживанию системы межведомственного электронного взаимодействия, ГИС ГМП	12000,0	3000,0	
8	Договор 2СМЭВ2019 от 01.01.2019г.	ООО «Алгоритм»	Услуги по абонентскому обслуживанию системы межведомственного электронного взаимодействия, ГИС ГМП	12000,0	3000,0	

№п /п	Реквизиты договора	Наименование поставщика, подрядчика, исполнителя услуг	Предмет договора	Сумма договора	Исполнено по договору за 1-полугодие 2019г.	Дополнительные расходы на закупку товаров, работ, услуг
9	Договор 32 от 09.01.2019г.	АУ ОО «Редакция газеты «Сельская правда»	Публикация в газете рекламы и иные информационные материалы	10000,0	5800,0	
10	Договор 04-1 от 09.01.2019г.	ООО «Элькар»	Продажа нефтепродуктов	35000,0	12949,6	
11	Договор 2 от 21.01.2019г.	ИП Соловьев Сергей Юрьевич	Продажа компьютерной техники, заправка картриджей	800,0	800,0	
12	Договор б/н от 08.02.2019г.	ИП Захарова Юлия Владимировна	Продажа канцелярских товаров	1805,78	1805,78	
13	Договор 9 от 21.03.2019г.	ИП Соловьев Сергей Юрьевич	Продажа картриджа	1230,0	1230,0	
	Договор б/н от 10.04.2019г.	ИП Захарова Юлия Владимировна	Продажа канцелярских товаров	1730,0	1730,0	
14	Договор 10 от 26.04.2019г.	ООО «Покровский дом быта»	Продажа специализированный товар (венки)	1580,0	1580,0	
15	Договор б/н от 29.04.2019г.	Селютин Игорь Алексеевич	Вывоз мусора с несанкционированных свалок поселения	12000,0	12000,0	3252,0 страховых взносы
16	Договор б/н от 22.05.2019г.	ИП Захарова Юлия Владимировна	Продажа канцелярских товаров	240,0	240,0	
17	Договор 22 от 29.05.2019г.	ИП Соловьев Сергей Юрьевич	Продажа картриджей	820,0	820,0	
18	Договор 24 от 14.06.2019г.	ИП Соловьев Сергей Юрьевич	Продажа картриджей	1025,0	1025,0	
	Возмещение по авансовому отчету					864,0
	Итого			151193,01	99113,88	12749,51

За проверяемый период Объектом контроля заключены 2 договора гражданско-правового характера. Статья 421 ГК РФ определяет наличие возможности заключения договора на любых условиях, устраивающих его

стороны (если иное для договора определенного вида не установлено законодательно). Однако, при выборочной проверке в договоре б/н от 01.01.2019 г. с Дениным Евгением Анатольевичем (услуги водителя на сумму 3500,0 руб.) имеются следующие замечания: не указано, кому принадлежит автомобиль-заказчику или личный автомобиль исполнителя, не прописаны обязанности заказчика, такие как передача исполнителю автомобиля и соответствующей документации на основании акта приема-передачи в случае использования автомобиля заказчика и другие условия, сроки подписания акта сдачи-приемки выполненных услуг. Согласно условиям договора представляется, что стоимость услуг составляет 3500,0 руб., и услуги предоставляются один раз, так как нет указания о том, что стоимость оказанных услуг рассчитывается за каждый месяц на основании акта об оказании услуг, подписываемого Сторонами ежемесячно. Оплата вознаграждения за выполненные услуги производилась своевременно, в срок, указанный в договоре, то есть в течение 10 календарных дней после подписания акта выполненных услуг.

При проверке договора б/н от 29.12.2018 г. с Шевляковым Владимиром Викторовичем по выполнению услуг по уборке территории также имеются замечания: согласно пункту 2.1 договора за выполненные по договору работы заказчик обязуется оплатить исполнителю вознаграждение в размере расчета от МРОТ за каждый отработанный день/час, стоимость договора в твердой сумме не прописана. При этом в актах выполненных работ от 31.01.2019 г., 26.02.2019 г. не указано, сколько дней или часов фактически отработано.

Необходимо отметить, что относительно заключения договоров гражданско-правового характера имеются **следующие замечания**, которые не нарушают законодательства:

- в договоре по оказанию транспортных услуг не указано, кому принадлежит автомобиль, не прописаны обязанности заказчика, сроки подписания акта сдачи-приемки выполненных услуг, нет указания о том, что стоимость оказанных услуг рассчитывается за каждый месяц на основании акта об оказании услуг, подписываемого Сторонами ежемесячно.
- в договоре за выполненные по договору работы указано, что заказчик обязуется оплатить исполнителю вознаграждение в размере расчета от МРОТ за каждый отработанный день/час, стоимость договора в твердой сумме не прописана. При этом в актах выполненных работ не указано, сколько дней или часов фактически отработано.
- во всех гражданско – правовых договорах не указан номер договора, что существенно затрудняет проверить правильность и своевременность перечисления страховых взносов по конкретному договору.

### **Ведение реестра закупок, реестра контрактов**

Согласно части 1 статьи 103 Закона о контрактной системе в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в

соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона. Соответственно, администрацией сельского поселения, не заключавшей контрактов по иным основаниям, кроме пункта 4 части 1 статьи 93 правомерно не вносились сведения в реестр контрактов.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ, в администрации Ретинского сельского поселения ведется реестр договоров, осуществляемых без заключения контрактов. На привлечение физических лиц по гражданско-правовому договору распространяются все общие требования Закона № 44-ФЗ о закупке работ и услуг. Однако в данный реестр не включены договоры гражданско-правового характера: договор б/н от 01.01.2019 г. с Дениным Е.А.(услуги водителя т/с заказчика), договор б/н от 29.04.2019г., с Селютиным И.А. (вывоз мусора с несанкционированных свалок поселения).

**Нарушение:**

В реестр договоров, осуществляемых без заключения контрактов не включены два договора гражданско-правового характера (статья 73 Бюджетного кодекса РФ).

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

При проверке на своевременность заключения договоров с поставщиками, согласно ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В нарушение ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ часть договоров заключено раньше утвержденного плана – графика (21.01.2019г.) Договора: б/н от 01.01.2019 г.с Дениным Е.А., № П537/131 от 01.01.2019г. АО «Газпром газораспределение Орел», № 57070182005065 от 01.01.2019г.ООО «Интер РАО-Орловский энергосбыт», № 5-0079-19 от 01.01.2019г. , № 857000029730 от 01.01.2019г.ПАО «Ростелеком», №2СМЭВ2019 от 01.01.2019г.ООО «Алгоритм», №2СМЭВ2019 от 01.01.2019г. ООО «Алгоритм», № 32 от 09.01.2019г.АУ ОО «Редакция газеты «Сельская правда», №04-1 от 09.01.2019г.ООО «Элькар». Такие же требования указаны п. 2 ст. 72 БК РФ.

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности сельского поселения. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

**Нарушение:**

Нарушение ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2 ст. 72 БК РФ часть договоров заключено раньше утвержденного плана – графика закупок.

**На основании вышеизложенного в Администрации Ретинского сельского поселения установлены следующие нарушения и замечания:**

1. Нарушение: часть 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ: не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок.
2. В нарушение норм статьи 17, 21 Федерального закона №44-ФЗ в ходе исполнения осуществления закупок не вносятся соответствующие изменения в план закупок и план-график закупок на соответствующий финансовый год.
3. Обнаружено несоответствие утвержденных бюджетных назначений решения о бюджете и позиции плана закупок на сумму 6,65 руб. по коду бюджетной классификации 8800503Б700080160244: 10 000,00 и 9 993.35руб.
4. В соответствии с Требованиями к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года № 1043 в план закупок по строке 3 таблицы «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)», не включена цель закупок, не указан ожидаемый результат реализации мероприятия.
5. Нарушение: ст.22 Федерального закона №44-ФЗ: при формировании плана-графика при обосновании закупок с единственным поставщиком использовался тарифный метод, тогда как для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен.
6. В плане-графике закупок в форме обоснования закупок по строке 3 «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)» способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя, обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не заполнены.
7. Замечания, которые не нарушают законодательства:
  - в договоре по оказанию транспортных услуг не указано, кому принадлежит автомобиль, не прописаны обязанности заказчика, сроки подписания акта сдачи-приемки выполненных услуг, нет указания о том, что стоимость оказанных услуг рассчитывается за каждый месяц на основании акта об оказании услуг, подписываемого Сторонами ежемесячно.
  - в договоре за выполненные по договору работы указано, что заказчик обязуется оплатить исполнителю вознаграждение в размере расчета от МРОТ за каждый отработанный день/час, стоимость договора в твердой сумме не прописана. При этом в актах выполненных работ не указано, сколько дней или часов фактически отработано.

- во всех гражданско – правовых договорах не указан номер договора, что существенно затрудняет проверить правильность и своевременность перечисления страховых взносов по конкретному договору.

8. Нарушение статья 73 Бюджетного кодекса РФ: в реестр договоров, осуществляемых без заключения контрактов не включены два договора гражданско-правового характера.

9. Нарушение ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2 ст. 72 БК РФ: часть договоров заключено раньше утвержденного плана – графика закупок.

Ведущий специалист по внутреннему  
финансовому контролю сектора  
внутреннего финансового контроля  
администрации Покровского района \_\_\_\_\_

О.С. Мазалова

Глава администрации  
Ретинского сельского поселения \_\_\_\_\_

Л.В.Бухтиярова

Один экземпляр акта получил на 14 страницах:

Глава администрации Ретинского  
сельского поселения \_\_\_\_\_

Л.В.Бухтиярова

(подпись) (дата)

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки в срок не более 10 рабочих дней со дня получения акта.