Акт
проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Управления сельского хозяйства Администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва.

с. Эрзин 25 января 2019 года.

На основании п.2.9. Плана работ на 2019 год и удостоверения на проведение проверки № 3 от 22.01.2019г., выданного Председателем Контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна Дончай У.О, нами, инспектором контрольно-счетного органа Комбу-Сюрюн А.Ч, главным специалистом контрольно-счетного органа Хангай А.Ф. проведена проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва за период с 01.01.2018 г. по 01.01.2019 г. с ведома начальника Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна Баадыр О.Х, и в присутствии ведущего специалиста по учету и отчетности Чигжит О.Э..

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в контрактной системе.

Срок проверки: с «23» января 2019 года по «25» января 2019 года.

Юридический адрес: 668380, Республика Тыва, Эрзинский кожуун, с. Эрзин, ул. Комсомольская 29.

Статистические данные: ОКТМО – 93658455, ОКПО- 00685239, ОКОГУ – 3300100, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403;

Полное наименование учреждения: Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна.

Организационно-правовая форма: Муниципальное учреждение.

Распорядителями кредитов в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – Начальник управления сельского хозяйства Администрации Эрзинского кожууна – с 08 ноября 2018 года по настоящее время Баадыр Оксана Ховалыговна (приказ № 201-лс от 08.11.2018 г);

- с правом второй подписи – ведущий специалист по учету и отчетности – Чажытмаа А.В с 11.02.2016 года по 23.04.2018г (приказ №5 от 23.04.2018г), Чигжит Оюмаа Эрес-ооловна , с 11 мая 2018 года по настоящее время (приказ №6 от 11 мая 2018 года).

Для осуществления деятельности Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна открыт лицевой счет № 03123009710 в ОФК РТ по Эрзинскому кожууну на расчетном счете №40204810800000000018, БИК №.049304001.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений,

размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

1. Общие сведения

В ходе проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд Управления сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва были рассмотрены: план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг,договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; журналы операций № 2,4,7.

К проверке были затребованы следующие документы:

- документ о назначении руководителя на должность в проверяемом периоде;
- план закупок, план-график закупок на 2018 г. (можно в электронной форме с подписью руководителя);
- договоры, заключенные в период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. с первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;
- бюджетная смета за 2018г (с изменениями);
- решение о бюджете на 2018г. (с приложением – «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета») с пояснительными записками (с изменениями);
- учетная политика (копия);
- приказ о назначении ответственного по ведению закупок;
- журнал-ордер №2, №4, №7;
- реестр закупок, осуществляемых без заключения договоров (контрактов);
- документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (запросы, коммерческие предложения и иные документы и информация);
- нормативные акты, решения и другие документы, касающиеся вопроса проверки, а также документы и информация по запросу проверяющего.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

В отношении данного заказчика ранее проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе не проводилась.

МРИ МНС России по налогам и сборам по Республики Тыва № 3 Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна внесена в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера № 1021700595564, свидетельства серии 17 № 000566104 от 27.12.1993г. и поставлен на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 1707000920, КПП 170701001, что подтверждается свидетельством серии 17 № 000566104 от27.12.1993г.

Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую, гербовую печать со своим полным наименованием, иные печати, штампы, бланки установленного образца, лицевые и расчетные счета, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде.

В своей деятельности Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна руководствуются Конституциями Российской Федерации и Республики Тыва, федеральными законами и законами Республики Тыва, а также Положением об Управлении сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва, утвержденным Постановлением администрации Эрзинского кожууна от 10 октября 2012г. № 411.

Расходы на обеспечение деятельности Управления сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна осуществляются за счет средств местного бюджета.

Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приказом начальника Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна от 25.12.2018 г. № 26 Ведущий специалист по учету и отчетности Чигжит ОюмааЭрес-ооловна назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение контрактов.

В целях своевременной реализации заказчиком требований закона для использования в работе утверждены типовые условия должностного регламента (должностной инструкции) контрактного управляющего.

2.Соблюдение требований к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Закупки товаров (работ, услуг) осуществлялись Заказчиком в проверяемом периоде за счет средств бюджета Эрзинского кожууна на основании бюджетной сметы.

В соответствии с ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Планы-графики закупок на 2018 год формируются, утверждаются и ведутся заказчиками в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №553 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также

требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд" или Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг". В соответствии с п.3 вышеуказанного Требования Планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней

В соответствии с пунктом 4 Правила размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ ,услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов –графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 года №1168 размещение в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Руководитель должен подписать план-график **в течение 10 рабочих дней** с момента, когда получены лимиты бюджетных обязательств или утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ). В этот же срок утверждается и план закупок (ч. 7, 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ).

Бюджетная смета Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна на 2018 год утверждена 20.12.2018 г., соответственно план-график закупок на 2018 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 09.01.2018 г. и соответственно опубликован в единой информационной системе план-график закупок должен быть не позднее 12.01.2018 года. План-график составляется на основе плана закупок и детализирует его. Закупки, которые не предусмотрены планом-графиком, проводить запрещено (ч. 2, 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ).

Согласно информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2018 год в структурированной форме № 201803123000562003 был размещен Заказчиком на официальном сайте 26.12.2017 г. версия 0.

На закупку товаров, работ, услуг Управления сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна по коду бюджетной классификации **8970000190 «Расходы Управления сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна»** за 2018 г. утверждено лимитов бюджетных обязательств всего в сумме – **148194** руб., в том числе : по **Суб КОСГУ** 225 «Работы, услуги по содержанию имущества (заправка катриджей)» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме - **1200 рублей, по Суб КОСГУ 226** « Прочие работы, услуги (оплата услуг в области информационных технологий)» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме- **17800,00** рублей**, по Суб. КОСГУ 310** « Приобретение основных фондов (оборудование, оргтехника, мебель)» за 2018 год , утверждено бюджетных обязательств в сумме -**57784 рублей**, **по Суб КОСГУ 340** «Увеличение стоимости материальных запасов» за 2018 год

утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме - **9400 рублей, по Суб. КОСГУ 310** « Увеличение основных средств (приобретение мебели)» за 2018 год , утверждено бюджетных обязательств в сумме **-62010 рублей.** Всего записей за 2018 год -5 позиций.

По коду бюджетной классификации **1010070060 «Расходы Управления сельского хозяйства Эрзинского кожууна»** за 2018 г. утверждено лимитов бюджетных обязательств всего в сумме – **1974032,31** руб., в том числе : **по Суб. КОСГУ 222** « Транспортные услуги» за 2018 год , утверждено бюджетных обязательств в сумме **-196900 рублей**,

по Суб КОСГУ 226 «Услуги по клиновке» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме - **232524 рублей, по Суб КОСГУ 226** «Разработка ПСД для строительства, реконструкции и ремонта объектов нефинансовых активов» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме - **852032,33 рублей, по Суб КОСГУ 244** «Прочие расходы:Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме **-206000 рублей, по Суб КОСГУ 810** «Увеличение стоимости материальных запасов приобретение ГСМ» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме **-122000 рублей, по Суб КОСГУ 244** «Увеличение стоимости материальных запасов приобретение кормов» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме **-364576 рублей**

Всего на закупку товаров, работ, услуг Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна на 2018 год по состоянию на 01.01.2019г согласно бюджетной сметы на 2018 год от 20 декабря 2018 года утверждено лимитных обязательств всего в сумме **2122226,3 рублей.** Однако в плане-графике закупок размещенном на Официальном сайте закупок по версии №0 от 26.12.2017г., отражены закупки на сумму всего **90900 руб,** в том числе:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму **90900 рублей**.

Согласно пункту 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в план-график в соответствии с частью 3 статьи 21. Закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены. Всего в план-график не включены и не размещены официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru закупки товаров, работ, услуг Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна всего на сумму 2031326,3 рублей, что является нарушением требований Постановления Правительства Российской Федерации №554 от 05.06.2015г., ст. 72 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ч.1 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии с ч. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Однако, реестр закупок государственных или муниципальных контрактов Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна не соответствует требованием ч.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ, т.е в реестре не отражены местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

3.Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

Заказчик должен обосновать каждую закупку при формировании плана закупок, плана-графика. Иными словами, он должен установить соответствие планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству РФ и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок (п. 1 **ст. 18** Закона о контрактной системе).

Согласно статье 18 Закона о контрактной системе при формировании плана закупок Заказчиком осуществляется обоснование закупки. Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» установлены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, 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**.

Обоснование закупок, товаров, работ и услуг к плану закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов, размещенное в единой информационной системе соответствует порядку, предусмотренному постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555.

В отношении заполнения Формы обоснования планов-графиков закупок в случае осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ согласно пункту 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением № 555, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов-графиков закупок.

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается

информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона№ 44-ФЗ.

При обосновании закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 26 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ, в случае заключения контракта на оказание услуг, связанных с направлением работника в служебную командировку, а также с участием в проведении фестивалей, концертов, представлений и подобных культурных мероприятий (в том числе гастролей) на основании приглашений на посещение указанных мероприятий, в графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок указывается информация об утвержденном плане командировок (указываются мероприятия, на посещение которых были получены приглашения), согласно которому выделяются соответствующие денежные средства.

В форму обоснования не нужно включать сведения о закупках у единственного поставщика на основании п. п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Это связано с тем, что данные о них в плане закупок приводятся обобщенно: конкретные наименования товаров (работ, услуг) не указываются. Поскольку товары (работы, услуги) не названы, то и обосновать, зачем они приобретаются, невозможно. Например, заказчик планирует приобрести различные товары на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ. В плане закупок они будут объединены под одним наименованием "товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.". Установить цель такой закупки нельзя, следовательно, заполнить иные столбцы формы обоснования невозможно.

Все договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами **4** (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей).

4.Проверка исполнения требований установленных к осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также - контрагент) может осуществляться заказчиком в случаях, перечисленных в ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста

тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

По состоянию на 01 января 2019 года объем закупок, которые Заказчик осуществил на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет **2122226,3 рублей**, что превышает два миллиона рублей.

Соответственно требование, установленное к объему закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не исполнено**.**

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

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проверена в следующих первичных документах: счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В нарушение требования пункта 8 части 6 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция №157н), статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ) в Управление сельского хозяйства имели место случаи, когда в полной мере не обеспечена своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненной работы, услуги, а именно:
В ходе проверки также выявлены следующие нарушения:

- принимаются и оплачиваются обязательства предыдущих финансовых годов без заключения новых контрактов (договоров):

- Договор №АП04-18-1 от 05.12.2017г. за услуги топографической съемки в сумме **99000 рублей**;

- Договор №АП05-18-1 от 05.12.2017г. за услуги топографической съемки в сумме **99000 рублей**;

- Договор №АП04-18-2 от 25.12.2017г. за услуги по выполнению проектной документации в сумме **99000 рублей**;

- Договор №АП05-18-2 от 25.12.2017г. за услуги по выполнению проектной документации в сумме **99000 рублей**;

Общая сумма принятых обязательств прошлых лет – 396000 рублей.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ своевременно и в полном объеме.Объем охваченных средств **2122226,3 рублей**.

Таким образом, в результате проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва установлено:

1. В нарушение п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ всего в план-график не включены и не размещены официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru закупки товаров, работ, услуг Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна всего на **сумму 2031326,3 рублей**;
2. В нарушение требования, установленное к объему закупок по п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, годовой объем закупок осуществленный на основании п.4 ч.1. ст.93 Федерального закона №44-ФЗ превышает установленного лимита т.е. превышает два миллиона рублей и составляет **2122226,3 рублей**.
3. В нарушение требования пункта 8 части 6 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе, инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция №157н), статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ) принимаются и оплачиваются обязательства предыдущих финансовых годов без заключения новых контрактов (договоров).
4. Реестр закупок государственных или муниципальных договоров Управление сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна не соответствует требованием ч.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ, т.е в реестре не отражены местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей.

Председатель Контрольно-Счетного органа
Эрзинского кожууна У.О.Дончай
Инспектор Контрольно-Счетного органа
Эрзинского кожууна А.Ч.Комбу-Сюрюн
Гл.специалист Контрольно-Счетного органа
Эрзинского кожууна А.Ф.Хангай
С актом ознакомлены:
Начальник Управление сельского хозяйства
Администрации Эрзинского кожууна: О.Х.Баадыр
Ведущий специалист Управление сельского
хозяйства Эрзинского кожууна: О.Э.Чигжит

Акт проверки получен: _____