АКТ

проверки ведомственного контроля в сфере закупок

для обеспечения муниципальных нужд

04.04.2019 г. г. Темрюк

На основании статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ), начальником управления экономики администрации муниципального образования Темрюкский район – Е.А. Пожарской, главным специалистом управления экономики администрации муниципального образования Темрюкский район – А.В. Сюзевой проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Основание для проведения проверки: распоряжение администрации муниципального образования Темрюкский район от 22 января 2018 года № 73-р «Об утверждении перечня лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля в сфере закупок и плана проведения проверок соблюдения подведомственными заказчиками администрации муниципального образования Темрюкский район законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год».

Цель проверки: соблюдение положений Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации и Краснодарского края при размещении заказов для муниципальных нужд.

Объекты проверки: муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Темрюкский район (далее – Учреждение), ИНН 2352038176, Краснодарский край, Темрюкский район, г. Темрюк, ул. Кирова, д. 6, начальник учреждения Наталья Юрьевна Лышенко, тел. 6-04-51.

Предмет проверки:

соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

соблюдение требований о нормировании в сфере закупок;

правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика;

соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок; в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках; 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;

предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта;

соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта;

применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 01.01.2019 г.

Срок проведения проверки: с 12.03.2018 г. по 26.03.2018 г.

В ходе проверки были изучены:

документы о назначении ответственных лиц, должностные инструкции;

нормативные акты Учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг;

документы, утверждающие планы закупок и планы – графики закупок, а также изменения к ним;

реестр контрактов Учреждения;

документы по осуществлению закупок (подрядчика, исполнителя);

заключенные Учреждением в проверяемом периоде муниципальные контракты;

документы, подтверждающие приемку и оплату поставленных товаров, работ, услуг;

документы нормирования;

скриншоты с официального сайта ЕИС;

отчет Учреждения об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства.

Заказчик является муниципальным казенным учреждением муниципального образования Темрюкский район и действует на основании Устава, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами об осуществлении закупок, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, штамп, печать, бланки. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из средств районного бюджета в соответствии с утвержденной сметой.

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ предусматривают, что в случае, 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 - контрактного управляющего. В учреждении приказом от 11.02.16 г. № 4-п на Н.А. Поскребышеву, главного бухгалтера МКУ, возложены функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок (включая исполнение контракта). К приказу о назначении контрактного управляющего представлено удостоверение о повышении квалификации в ООО Юридический учебно-экспертный центр «Госзакупки», с 23.04.18 г. по 11.05.18 г., что соответствует требованию пункта 6 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ об образовании в сфере закупок. Все права и обязанности контрактного управляющего возложены должностной инструкцией от 16.06.17 г. № 51.

Учреждением сформированы план закупок и план – график на основании Постановления Правительства РФ от 5.06.2015 года № 554, Постановления Правительства РФ от 5.06.2015 года № 555 и Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043, в соответствии с п. 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Темрюкский район, п. 6 Порядка формирования, утверждения и ведения плана - графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Темрюкский район утвержденных решением Совета муниципального образования Темрюкский район от 28.12.16 года № 217.

В соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ документы планирования утверждаются 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. Таким образом, документы планирования для обеспечения нужд Учреждения должны быть утверждены не позднее 12.12.2017. В результате проверки установлено, что План закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы и план – график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год с обоснованиями сформированы по установленной форме и утверждены приказами Учреждения от 12.12.2017 № 26-п, 27-п.

В соответствии с пунктом 4 Правил 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, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.15 г. № 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. Кроме того, в соответствии с пунктом 9 ст. 17 и пунктом 15 ст. 21 Федерального закона 44-ФЗ, утвержденный план закупок и план – график подлежат размещению в единой информационной системе (далее – ЕИС) в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения. Таким образом, утвержденные документы планирования должны были быть размещены в ЕИС не позднее 15.12.2017 г.

В результате проверки было установлено, что план закупок и план – график размещены 14.12.2017 г. и 18.12.2017 г. соответственно, таким образом, размещение плана-графика на 2018 год осуществлено с нарушением срока размещения на 3 дня. За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ. При проверке были представлены скриншоты, обосновывающие невозможность своевременного размещения документов планирования в системе ЕИС в связи с некорректной работой сайта, в период установленный законодательством для размещения.

В 2017 году на закупки товаров, работ, услуг для нужд Учреждения предусмотрено 1 890 900,00 руб. При осуществлении планирования закупок Учреждение воспользовалось статьей 93 частью 1 пункта 4 «Осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей», все закупки были запланированы, как приобретение у единственного поставщика. В августе 2018 года в план закупок и план-график внесены изменения, выделены средства на поставку сервера (электронный аукцион) в сумме 611 715,67 руб., СГОЗ составил 1 803 800,00 руб. В октябре 2018 года Учреждению выделены дополнительные лимиты в сумме 303 569,63 руб., средства, выделенные на закупки в 2018 году, составили 2 107 639,63 руб., в декабре 2018 года Учреждению выделены дополнительные лимиты в сумме 23 495,00 руб., таким образом, средства, выделенные на закупки в 2018 году, составили 2 130 864,63 руб.

Согласно плана-графика, по пункту 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика) заключенные контракты отражены в реестре контрактов. По Учреждению в 2018 году контрактов (дополнительных соглашений) зарегистрировано 64 штуки на общую сумму 1 687 864,63 руб., что не превышает предусмотренные средства, выделенные на осуществление таких закупок в 2018 году.

По итогам электронного аукциона заключен контракт № 0318300008818000304-0060693-01 от 18.10.2018 (поставка сервера) на сумму 443 000 руб., поставщик ООО «РУС-ЭЛКОМ». Обязательства выполнены в полном объеме. Согласно п. 3.1. поставка товара осуществляется течение 30 календарных дней с момента заключения Контракта, т.е. до 18.11.2018 на основании товарной накладной и счета на оплату (п. 3.9. контракта). Фактически товар был поставлен на основании товарной накладной № 2674 от 16.11.2018. В соответствии с п. 7.2. заказчик осуществляет приемку в течение 10 рабочих дней с момента фактической поставки товара и предоставления Поставщиком акта приема-передачи товара и документа на оплату, т.е. до 30.11.2018; оплата производится не позднее 15 рабочих дней с даты подписания вышеуказанных документов (п. 3.5. контракта). Фактически приемка осуществлена на основании акта приема № 1 от 16.11.2018, оплата произведена 21.11.2018 (платежное поручение № 20724 от 21.11.2018).

В соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении, изменении, исполнении контракта в течение 5 рабочих дней с даты соответствующего события размещается в ЕИС в реестре контрактов. Документы по контракту размещены в установленные Законом сроки.

Вывод: приемка и оплата товара должна осуществляться на основании акта приема-передачи товара, фактически приемка и оплата осуществлена на основании акта приема. Учитывая вышеизложенное, необходимо осуществлять приемку и оплату услуг на основании документов, указанных в контракте.

Выборочно проверены контракты по Учреждению:

МК 32 от 03.09.2018;

МК 302-АТ/429 от 09.01.2018;

МК 18/39 от 09.01.2018;

МК 10 от 20.04.2018;

МК 37 от 25.12.2018.

Анализ закупок:

1. МК 32 от 03.09.2018 (переплетные работы документов), поставщик Першин, сумма контракта 28 123,42 руб., обязательства выполнены в полном объеме. В соответствии с п. 3.1. контракта выполнение работ осуществляется в срок 30.09.2018, приемка осуществляется в течение 3-х рабочих дней с момента предоставления Подрядчиком акта выполненных работ (п. 6.2. контракта). Фактически работы выполнены и приняты 21.09.2018 (акт приема № 1 от 21.09.2018). Согласно п. 3.5. контракта оплата производится не позднее 15 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ и документа на оплату. Выполненные работы оплачены 28.09.2018 (п/п № 17334, 17337, 17335, 17336 от 28.09.2018). Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, таким образом, размещение в реестре контрактов и формирование отчета по исполнению контракта на официальном сайте ЕИС не требуется.

Вывод: приемка и оплата работ производится на основании акта выполненных работ, фактически приемка и оплата осуществлены на основании акта приема. Учитывая вышеизложенное, необходимо осуществлять приемку и оплату услуг на основании документов, указанных в контракте.

2. МК 302-АТ/429 от 09.01.2018 (справочная Правовая Система КонсультантПлюс), сумма контракта 90 624,90 руб., поставщик ООО «Айти капитал», обязательства выполнены в полном объеме. В соответствии с п. 5.1. контракта договор заканчивает свое действие 28.05.2018; оплата производится в течение 15 рабочих дней с даты выставления счета и акта выполненных работ за истекший месяц оказания услуг (п. 4.2. контракта). Приемка и оплата услуг осуществлялась ежемесячно (акт № 70 от 31.01.2018, акт № 532 от 28.02.2018, акт № 782 от 31.03.2018, акт № 1114 от 30.04.2018, акт № 1421 от 31.05.2018, п\п 900 от 30.01.2018, п/п 4408 от 07.03.2018, п/п 5598 от 02.04.2018, п/п 7779 от 03.05.2018, п/п 9553 от 31.05.2018). Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, таким образом, размещение в реестре контрактов и формирование отчета по исполнению контракта на официальном сайте ЕИС не требуется.

Вывод: приемка и оплата должна производится на основании акта выполненных работ, фактически приемка и оплата осуществлены на основании акта. Учитывая вышеизложенное, необходимо осуществлять приемку и оплату услуг на основании документов, указанных в контракте.

3. МК 18/39 от 09.01.2018 (услуги по сопровождению программного продукта «1С:Предприятие»), сумма контракта 90 000,00 руб., поставщик ООО «РУС-ЭЛКОМ», обязательства выполнены в полном объеме. В соответствии с п. 7.1. контракта договор заключен на срок по 31.05.2018. Согласно п. 4.3., 5.5. контракта приемка осуществляется на основании актов сдачи-приемки работ ежемесячно; оплата производится ежемесячно на основании акта выполненных работ в течение 30 календарных дней со дня получения счета. Фактически приемка и оплата осуществлялись ежемесячно на основании актов (акт № 127 от 25.01.2018, акт № 399 от 26.02.2018, акт № 638 от 23.03.2018, акт № 1162 от 25.05.2018, акт № 910 от 25.04.2018, п\п № 1708 от 12.02.2018, п/п № 5498 от 28.03.2018, п/п № 5499 от 28.03.2018, п/п № 9535 от 30.05.2018, п/п № 12538 от 12.07.2018). Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, таким образом, размещение в реестре контрактов и формирование отчета по исполнению контракта на официальном сайте ЕИС не требуется.

Вывод: оплата производится ежемесячно на основании акта выполненных работ в течение 30 календарных дней со дня получения счета, в апреле нарушен срок оплаты на 78 дней в связи с несвоевременным предоставлением документов от поставщика; приемка должна осуществляться на основании актов сдачи-приемки работ; оплата должна производится на основании акта выполненных работ, фактически приемка и оплата осуществлены на основании акта. Учитывая это, необходимо осуществлять приемку и оплату услуг в соответствии с условиями, сроками и на основании документов, указанных в контракте.

4. МК 10 от 20.04.2018 (ремонт оргтехники), сумма контракта 1 800 руб., поставщик ИП Мосунов, обязательства выполнены в полном объеме. В соответствии с п. 3.2. контракта по окончании оказания услуг «Исполнитель» предоставляет акт выполненных работ в течение 5 рабочих дней; оплата осуществляется не позднее 15 дней на основании подписанного акта выполненных работ и документа на оплату. Приемка оказанных услуг осуществлена по акту № 100 от 25.04.2018, оплата произведена на основании акта № 100 от 25.04.2018 и счета на оплату № 123 от 20.04.2018 (платежное поручение № 7548 от 27.04.2018). Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, таким образом, размещение в реестре контрактов и формирование отчета по исполнению контракта на официальном сайте ЕИС не требуется.

Вывод: приемка и оплата должна производится на основании акта выполненных работ, фактически приемка и оплата осуществлены на основании акта. Учитывая это, необходимо осуществлять приемку и оплату услуг на основании документов, указанных в контракте.

5. МК 37 от 25.12.2018 (поставка картриджей), сумма контракта 6 365,58 руб., поставщик ООО «Омега», обязательства выполнены в полном объеме. В соответствии с п. 3.2. контракта поставщик поставляет товар в течение 3-х календарных дней, исполнение обязательств оформляется товарной накладной и счетом-фактурой (при ее наличии); оплата производится на основании счета и товарной накладной в течение 3-х рабочих дней (п. 3.1. контракта). Фактическая поставка товара осуществлена 25.12.2018, оплата произведена 28.12.2018 (товарная накладная № 917 от 25.12.2018, платежное поручение № 24694 от 28.12.2018). Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, таким образом, размещение в реестре контрактов и формирование отчета по исполнению контракта на официальном сайте ЕИС не требуется.

Вывод: приемка и оплата осуществлена в соответствии с условиями, сроками и на основании документов, указанных в контракте.

Приемка товаров, работ, услуг и экспертиза осуществлялась приемочной комиссией, утвержденной приказом Учреждения от 09.01.2017 № 6-п (с изм. от 09.01.2018 № 2-п).

Нормирование в сфере закупок:

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 г. 44-ФЗ нормирование закупок осуществляется на основании: постановления администрации МО ТР от 15 августа 2018 года № 1087 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которой администрацией муниципального образования Темрюкский район определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и постановления администрации муниципального образования Темрюкский район от 31 мая 2018 года № 556-р «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации муниципального образования Темрюкский район», в том числе подведомственных муниципальных казенных учреждений».

Частью 1 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ установлена обязанность заказчиков осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП и СОНО, а также осуществления закупок с учетом положений части 5 настоящей статьи.

Согласно части 4 статьи 30 Закона, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, СОНО, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет на официальном сайте ЕИС.

Отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год, размещен 26.02.2018 в ЕИС, что соответствует требованиям Федерального закона 44-ФЗ.

Результаты проверки:

нарушение срока размещения плана – графика закупок в ЕИС, учитывая положения ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ в связи с истечением срока давности административного правонарушения по ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ материалы по данному нарушению не передаются в Управление Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю;

по контракту № 18/39 от 09.01.2018 нарушен срок оплаты отдельного этапа исполнения контракта. Нарушения связаны с несвоевременным предоставлением документов на оплату поставщиком. Учитывая положения ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ в связи с истечением срока давности административного правонарушения по ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ материалы по данному нарушению не передаются в Управление Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю.

Выводы:

На основании вышеизложенного, рекомендовать Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Темрюкский район:

своевременно размещать документы планирования в соответствии с выделенными лимитами на осуществление закупок;

приемку и оплату осуществлять в строгом соответствии с условиями, сроками и на основании документов, указанных в контракте;

усилить контроль при осуществлении закупок в Учреждении в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения;

рассмотреть возможность увеличения количества закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения конкурентными способами, во избежание нарушения статьи 7.29 КоАП РФ (принятие решение о способе определения поставщика) посредством дробления закупок и заключения контрактов в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка у единственного поставщика) до 100 тыс. рублей.

Акт составлен на 9 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Темрюкский район.

Начальник управления экономики Е.А. Пожарская

Главный специалист

управления экономики А.В. Сюзева

Директор МКУ

«Централизованная бухгалтерия»

муниципального образования

Темрюкский район Н.Ю. Лышенко

Один экземпляр акта получил (а)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.