АКТ

проверки ведомственного контроля в сфере закупок

для обеспечения муниципальных нужд

25.05.2023 г. г. Темрюк

 На основании статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 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, начальником отдела проектного управления и программ - проектного офиса администрации муниципального образования Темрюкский район – Е.А. Пожарской, начальником отдела комплексного анализа и закупок управления экономики – Н.В. Иванько, главным специалистом отдела комплексного анализа и закупок управления экономики – В.В. Жуковой, главным специалистом отдела комплексного анализа и закупок управления экономики – Зайченко С.В. 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 30.11.2022 г. № 688-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 2023 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.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – Учреждение), ИНН 2352038176, Краснодарский край, Темрюкский район, г. Темрюк, ул. Кирова, д. 6, директор Учреждения Лышенко Наталья Юрьевна, тел.: 8 (86148) 6-04-51.

Предмет проверки:

1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2. Соблюдение требований к обоснованию  закупок  и обоснованности закупок.

3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок.

4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

5. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и не превышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками.

6. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении, предлагаемых ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги.

7. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

8. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

9. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

10. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

11. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

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

Проверяемый период: с 01.05.2022 по 01.05.2023.

Срок проведения проверки: с 10.05.2023 по 24.05.2023.

В ходе проверки были изучены:

документы о назначении ответственных лиц, должностные инструкции; копии документов, регламентирующих наличие у уполномоченных лиц

образования в сфере закупок;

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

планы-графики закупок, а также изменения к ним;

реестр контрактов Учреждения;

заключенные Учреждением в проверяемом периоде муниципальные контракты;

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

бюджетные сметы;

документы нормирования;

скриншоты с официального сайта ЕИС.

Учреждение 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 № 21-п от 09.08.2021 возложены функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок, включая контроль, за исполнением контрактов на Комякову Евгению Сергеевну – заместителя главного бухгалтера.

К приказу о назначении контрактного управляющего представлено удостоверение о повышении квалификации № 464/21 от 08.06.2021 «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в ООО «Академия стратегического управления»- Комяковой Е.С., 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 на заместителя главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия» № 66 от 09.08.2021.

Учреждением план-график закупок сформирован в форме электронного документа и утвержден посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью директора Учреждения на основании Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279.

В соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ план-график 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. Размещение плана-графика в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) осуществляется автоматически после прохождения соответствующих контролей.

Согласно представленным бюджетным сметам на 2022 год изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы должны быть утверждены и размещены не позднее 13.01.2023, дата размещения в ЕИС – 29.12.2022.

 План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы согласно представленной бюджетной смете на 2023 год должен быть утвержден и размещен не позднее 23.12.2022, дата размещения в ЕИС – 16.12.2022.

Таким образом, утверждение и размещение документов планирования на 2022 и 2023 годы осуществлено без нарушения сроков.

При осуществлении планирования закупок Учреждение воспользовалось статьей 93 частью 1 пункта 4 «Осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей».

Согласно плану - графику на 2022 год сумма закупок, запланированных как приобретение у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, составила 858502,10 руб. Контракты, заключенные в 2022 году по пунктам части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика) отражены в реестре контрактов на общую сумму 858458,43 руб.

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 25% 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 СОНКО, а также осуществления закупок с учетом положений части 5 настоящей статьи.

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО, 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, СОНКО за 2022 год, размещен в ЕИС 02.02.2023, что соответствует установленным требованиям Федерального закона 44-ФЗ.

Выборочно проверены контракты по Учреждению:

МК № 14 от 28.06.2022;

МК № 22 от 18.11.2022;

МК № 0318300008822000559 от 12.12.2022;

МК № ВБ/23/1270 от 13.01.2023;

МК № 2 от 01.02.2023.

Анализ закупок товаров, работ, услуг:

По результатам проведенной закупки у единственного поставщика через РИССЗ КК заключен муниципальный контракт № 14 от 28.06.2022 (далее – Контракт) на поставку конвертов почтовых бумажных в количестве и с характеристиками согласно спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта, поставщик – АО «Почта России», цена контракта – 2 811,00 руб. (НДС не предусмотрен).

Согласно пункту 3.1 Контракта, поставка товара осуществляется в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты заключения контракта. Приемка результата исполнения контракта осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента фактической поставки товара и предоставления Поставщиком товарной накладной или УПД, акта приема-передачи товара (пункт 3.5 Контракта). Оплата товара производится не более чем в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания Заказчиком документа о приемке (пункт 2.5 Контракта).

Поставка товара подтверждена товарной накладной № 031042у00004401 от 29.06.2022. Приемка оформлена актом приема № 1 от 29.06.2022, заключением проведения экспертизы результатов предусмотренных контрактом от 29.06.2022. Оплата произведена платежным поручением № 10165 от 30.06.2022 на сумму 2 811,00 руб.

Таким образом, обязательства по контракту выполнены в полном объеме, товар, принят и оплачен в соответствии с условиями контракта и в установленные сроки.

Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, следовательно, размещение в реестре контрактов на официальном сайте ЕИС не требуется.

По результатам проведенной закупки у единственного поставщика через РИССЗ КК заключен муниципальный контракт № 22 от 18.11.2022 (далее – Контракт) на поставку картриджей в количестве и с характеристиками согласно спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта, поставщик – индивидуальный предприниматель Комоликов Олег Викторович, цена контракта – 15 905,00 руб. (НДС не предусмотрен).

Согласно пункту 3.1 Контракта, поставка товара осуществляется в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты подписания контракта. Приемка результата исполнения контракта осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента фактической поставки (пункт 6.2 Контракта). По итогам приемки при отсутствии претензий подписывается акт приема-передачи товара (пункт 6.7 Контракта). Оплата товара производится в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней после удостоверения факта надлежащей поставки товара – даты подписания Сторонами документа о приемке товара, которым является товарная накладная или УПД. (пункт 3.5 Контракта).

Поставка товара подтверждается товарной накладной № 1549 от 25.11.2022. Приемка оформлена актом приема-передачи товара, заключением проведения экспертизы результатов предусмотренных контрактом от 25.11.2022. Оплата произведена платежным поручением № 20878 от 28.11.2022 на сумму 15 905,00 руб.

Таким образом, товар поставлен и оплачен в соответствии с условиями контракта и в установленные сроки.

Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, следовательно, размещение в реестре контрактов на официальном сайте ЕИС не требуется.

По результатам проведенного электронного аукциона заключен муниципальный контракт № 0318300008822000559 от 12.12.2022 (далее – Контракт) (реестровый номер –3235203817622000002) на оказание услуг по информационно-технологическому сопровождению программных продуктов системы 1С:Предприятие ИТС ЦГУ, исполнитель – ООО «РУС-ЭЛКОМ», цена контракта – 259 922,00 руб. (НДС не предусмотрен). Дата заключения контракта 12.12.2022, дата размещения в ЕИС 14.12.2022.

Согласно пункту 3.1 Контракта оказание услуг осуществляется с 01.02.2023 по 31.01.2024. В соответствии с пунктом 4.1.2 Контракта по результатам оказания услуг не позднее 5 (пяти) рабочих дней Исполнитель обязан сформировать с использованием ЕИС документ по приемке в электронной форме. Заказчик в течение 20 (двадцати) рабочих дней с даты следующей за днем поступления документа о приемке подписывает электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) и размещает документ о приемке (пункт 7.3 Контракта). Датой приемки считается дата размещения в ЕИС документа о приемке (пункт 7.5 Контракта). Оплата оказанных услуг производится в течение 7 (семи) рабочих дней с даты подписания документа о приемке (пункт 3.4 Контракта).

Документом, подтверждающим оказание услуг, является УПД № 305 от 01.02.2023 на сумму 259 922,00 руб. Приемка услуг подтверждена подписанием ЭЦП документа о приемке от 02.02.2023. Оплата подтверждена платежным поручением № 1191 от 03.02.2023 на сумму 259 922,00 руб.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, информация, указанная в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 (информация о заключении контракта, 10 (информация об исполнении контракта), 13 (документ о приемке) части 2 настоящей статьи, направляется в федеральный орган в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты заключения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения), приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги соответственно. В ЕИС информация и документы по контракту размещены в установленные законом сроки.

По результатам проведенной закупки у единственного поставщика через РИССЗ КК муниципальный контракт № ВБ/23/1270 от 13.01.2023 (далее – Контракт) на оказание услуги по проведению информационно-консультационного вебинара на тему: «Единый налоговый платеж в 2023 году: особенности перечисления и бюджетного учета» 1 (одному) специалисту, исполнитель – ИП Захарченко Ольга Викторовна, цена контракта – 3 000,00 руб. (НДС не предусмотрен).

Согласно пункту 3.1 Контракта, оказание услуг осуществляется 22.02.2023. Приемка результата исполнения контракта осуществляется в течение 1 (одного) рабочего дня с момента предоставления акта оказанных услуг (пункт 6.2 Контракта). Оплата производится авансовым платежом в размере 100% от общей суммы контракта в течение 10 (десяти) рабочих дней, но не позднее 20.02.2023 (пункт 3.7 Контракта).

Услуга оказана своевременно, согласно акта оказанных услуг № ВБ/23/1270 от 22.02.2023. Приемка оформлена актом оказанных услуг, заключением проведения экспертизы результатов предусмотренных контрактом от 22.02.2023. Авансовый платеж в сумме 3 000,00 руб. перечислен платежным поручением № 778 от 27.01.2023.

Таким образом, обязательства по контракту выполнены в полном объеме, услуга, принята и оплачена в соответствии с условиями контракта и в установленные сроки.

Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, следовательно, размещение в реестре контрактов на официальном сайте ЕИС не требуется.

По результатам проведенной закупки у единственного поставщика через РИССЗ КК заключен муниципальный контракт № 2 от 01.02.2023 (далее – Контракт) на поставку кресла руководителя в количестве и с характеристиками согласно спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта, поставщик – ООО «Азов-Дон», цена контракта – 15 890,00 руб. (в т.ч. НДС 2 648,33 руб.).

Согласно пункту 3.1 Контракта, поставка товара осуществляется в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты подписания контракта. Приемка результата исполнения контракта осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента фактической поставки (пункт 6.2 Контракта). По итогам приемки при отсутствии претензий подписывается акт приема-передачи товара (пункт 6.7 Контракта). Оплата товара производится в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней после удостоверения факта надлежащей поставки товара – даты подписания Сторонами документа о приемке товара, которым является товарная накладная или УПД (пункт 3.5 Контракта).

Поставка товара подтверждается УПД № 7 от 03.02.2023. Приемка оформлена актом приема-передачи товара, заключением проведения экспертизы результатов предусмотренных контрактом от 03.02.2023. Оплата произведена платежным поручением № 1259 от 07.02.2023 на сумму 15 890,00 руб.

Таким образом, товар поставлен и оплачен в соответствии с условиями контракта и в установленные сроки.

Контракт заключен в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, следовательно, размещение в реестре контрактов на официальном сайте ЕИС не требуется.

Результаты проверки:

Нарушений не выявлено.

Выводы:

Рекомендовать муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Темрюкский район:

усилить контроль за соблюдением требований нормирования в сфере закупок для муниципальных нужд, осуществлять закупки с учетом применения нормирования затрат, согласно статьи 19 и 22 Федерального закона 44-ФЗ;

рассмотреть возможность закупки 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 пунктом 4 части 1 статьи 93 (закупка у единственного поставщика) до 600 тыс. руб.;

закупки «малого объема» на электронных площадках в размере 65% осуществлять посредством региональной информационной системы Краснодарского края, используемой в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд («электронный магазин»), в соответствии с рекомендациями Департамента по регулированию контрактной системы.

Акт составлен на 9 (девяти) листах в 2 (двух) экземплярах, один из которых передан в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Темрюкский район.

Начальник управления экономики,

начальник отдела проектного управления

и программ – проектного офиса Е.А. Пожарская

Начальник отдела

комплексного анализа и закупок

управления экономики Н.В. Иванько

Главный специалист отдела

комплексного анализа и закупок

управления экономики В.В. Жукова

Главный специалист отдела

комплексного анализа и закупок

управления экономики С.В. Зайченко

Директор МКУ

«Централизованная бухгалтерия» Н.Ю. Лышенко

Один экземпляр акта получил(а)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023 г.