АКТ

проверки ведомственного контроля в сфере закупок

для обеспечения муниципальных нужд

19.06.2017 г. г.Темрюк

9-00

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», начальником управления экономики администрации муниципального образования Темрюкский район – Е.А. Пожарской, главным специалистом управления экономики администрации муниципального образования Темрюкский район – О.А. Гаража 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 11 ноября 2016 года № 1136-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 декабрь 2016 года и 2017 год»

Цель проверки: соблюдение положений 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 от 5.04.2013 г. 44-ФЗ), 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 «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» муниципального образования Темрюкский район, г. Темрюк, ул. Розы Люксембург/Гоголя, д. 65/90, тел. 8(86148) 54425, [mfctemryuk@yandex.ru](mailto:mfctemryuk@yandex.ru), ИНН 2352046280 директор учреждения Шкундич Юлия Аркадьевна (далее – Учреждение).

Предмет проверки:

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

в планах-графиках, - информации, содержащейся в планах закупок;

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);

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

своевременность, полноты и достоверности 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 01.04.2016 г. по 01.04.2017 г.

Срок проведения проверки: с 5.06.2017 г. по 19.06.2017 г.

При проверке использовались: планы-графики, копии контрактов и документов, подтверждающих оплату и приемку согласно условиям контракта, документы по нормированию Учреждения, реестры контрактов, документы о назначении ответственных лиц, должностные инструкции.

На момент проверки Учреждение является муниципальным казенным учреждением муниципального образования Темрюкский район, в 2016 году Учреждение осуществляло свою деятельность как муниципальное бюджетное учреждение. Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 5.04.2013 г. 44-ФЗ, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и действует на основании Устава. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из средств районного бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной сметой. Денежные средства, выделенные на обеспечение деятельности Учреждения отражены в муниципальной программе «Развитие экономики в муниципальном образовании Темрюкский район», подпрограмма «Обеспечение деятельности по предоставлению государственных и муниципальных услуг». Учреждение имеет открытые лицевые счета в финансовом управлении по бюджетной деятельности.

В ходе проверки были изучены: нормативные акты Учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты, заключенные Заказчиком в проверяемом периоде; реестры контрактов; документы, подтверждающие оплату, план-график закупок товаров, работ и услуг на 2016 год, план закупок и план – график товаров работ, услуг с обоснованиями на 2017 год, лицевые счета Учреждения.

Положения части 2 статьи 38 Закона 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. Так, приказом Учреждения от 14 января 2016 года № 1 «О создании контрактной службы» создана контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения, в котором обязанности контрактного управляющего возложены на Пудикову Эльвиру Сергеевну и работника контрактной службы Черномурова Романа Андреевича. К приказу представлены удостоверения о повышении квалификации 1231/16 № 231200225189 и 078/16 АА №001431 в ООО «Академия стратегического управления», что соответствует требованию пункта 6 статьи 38 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ.

Заказчиком в соответствии с требованиями части 2 статьи 112 Закона разработан план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год в соответствии с которым осуществляются закупки для нужд Учреждения. План-график размещен на официальном сайте Российской Федерации [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в сроки, установленные ст. 21 Федеральным законом от 5.04.2013 г. 44-ФЗ, Приказом Минэкономразвития России от 27.12.2011 № 761/20н, Казначейства России, от 31.03.2015 № 182/7н - 14 января 2016 года, приказ Учреждения от 20.01.2016 года № 2.

МКУ «МФЦ» в 2016 году осуществляло свою деятельность как «бюджетное» учреждение, а в январе 2017 года получило статус «казенного». Денежные средства при формировании бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы были заложены на «казенное» учреждение, преобразование которого подтверждено распоряжением администрации муниципального образования Темрюкский район от 27.12.2016 года № 1385-р «Об изменении типа Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» муниципального образования Темрюкский район путем создания Муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» муниципального образования Темрюкский». Бюджетная смета до Учреждения доведена 27 января 2017 года, после открытия лицевого счета бюджетных средств в финансовом управлении администрации муниципального образования Темрюкский район (письмо финансового управления № 06-17/105 от 26.01.2017 года). Учреждением 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 разработаны и утверждены План закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы и план – график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год с обоснованиями по установленной форме и утверждены приказами Учреждения от 7.02.2017 года № 1 и 2 и размещены на официальном сайте.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП, СОНО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи. Учреждением сформирован и размещен отчет об объеме закупок у малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в срок, дата размещения 29 марта 2017 года. При формировании отчета были допущены ошибки, в результате которых закупки у СМП составили 2,5%, при фактическом исполнении на 19,3%.

Анализ закупок товаров, работ, услуг:

Сумма, выделенная на закупки в 2016 году Учреждению, составила - 4507,7 тыс. рублей. В утвержденном плане – графике на 2016 год запланированная сумма составила 4433,1 тыс. руб., что не соответствует выделенным лимитам. Согласно служебной записке от 14.06.2017 года № 02-01/623 Учреждения, были выделены денежные средства на дополнительные закупки, однако изменения в план – график по увеличению объема не внесены.

Учреждением были допущены заключения муниципальных контрактов превышающие плановые средства утвержденные планом – графиком на сумму 70000 рублей 42 копейки. При формировании плана – графика на 2016 год Учреждением не учтены положения Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ, в части предоставления преимуществ СМП в конкурентных способах закупок. Также при формировании плана – графика закупки предусмотренные с единственным поставщиком по пункту 4 статьи 93 отражены неверно, что в свою очередь влечет недостоверную информацию в итогах документа планирования.

При проверке плана закупок и плана – графика на 2017 год, выявлено следующие: в преамбуле к приказам Учреждения использовались ссылки на нормативно правовое акты, утратившие свою силу, при формировании плана закупок и плана – графика на 2017 год Учреждение руководствовалось пунктом 4 статьи 93 «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» так как на осуществление закупок в 2017 году выделено 1775,6 млн. руб., таким образом, все закупки 2017 года пройдут как закупки у единственного поставщика. При этом объем финансового обеспечения включенный в план-график не соответствует информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до Учреждения. Допущено нарушение при формировании документов планирования, показав закупки у единственного поставщика не в «особых закупках» как предусмотрено постановлениям Правительства № 1043 от 21.11.13г. и № 554 от 5.06.15 г., а как закупки конкурентными способами, при этом неверно сформировав ИКЗ в нарушение приказа Минэкономразвития России № 422 от 29.06.2015 года. При формировании совокупного годового объема закупок Учреждением не учтен долгосрочный контракт по аренде нежилых помещений.

Договора, заключенные по пункту 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика) отражены в реестре контрактов за 2016 год, в реестре зарегистрировано 63 контракта на общую сумму 1652,2 тыс. руб., что не соответствует предусмотренным денежным средствам на осуществление закупок в 2016 году, согласно лимитам, выделенным на финансирование Учреждения за счет бюджетных средств. Согласно служебной записке Учреждения от 14.06.17 № 02-01/623 Учреждение допустило заключение контракта на техническое обслуживание автотранспортного средства в сумме 11 тыс. руб. и на передачу, прием и обработку SMS сообщений через технические средства на сумму 58,9 тыс. руб., средства на заключение которых в плане – графике не предусмотрены. Так же в реестре контрактов нет отражения документов о расторжении контрактов, в результате регистрация контрактов является не полной, а сумма заключенных контрактов недостоверной. В ходе проверки выявлены соглашения о расторжении контрактов: №94/1 от 27.09.16 года, сумма соглашения от 27.09.16 года 57839,95 руб.; № б\н от 25.07.16 года, договор полностью расторгнут соглашением от 13.10.16 года; №ОНПК16/003285-09 от 4.10.16 года, сумма по соглашению от 25.10.16 года составила 12325,00 руб., в реестре сумма указана 8500 руб., что не соответствует ни первоначальной сумме контракта, ни изменению согласно соглашению.

Выборочно проверены договора по закупкам Учреждения:

№ 0318300008816000550-0232023-01 от 18.11.2016 года (поставка канцелярских товаров, сумма 101575,54 руб., поставщик ООО «ОфисЮгСнаб»), контракт заключен посредством проведения электронного аукциона. В ходе проверки выявлено, что контракт не соответствует требованиям пунктов 5, 6, 13 статьи 34 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ. В контракте отсутствует ссылка на обеспечение контракта необходимое для выполнения условий статьи 96 Федеральный закон от 5.04.2013 г. 44-ФЗ. В связи с неверным составлением контракта отсутствует возможность определить период поставки товара, а также период оплаты поставленного товара. Так, например пунктом 2.4 контракта заказчик должен ориентироваться на периодичность поставки товара, таким образом, поставщик должен представить документы за каждую партию товара, а заказчик представить платежные поручения об оплате. При размещении информации в системе ЕИС Учреждением допущены нарушения в части размещения информации об исполнении контракта. 18.11.2016 года размещена информация о счете-фактуре № 6402, однако документ в систему не загружен, что препятствует проверке достоверности данных и определить период поставки товара. В связи с тем, в реестр контрактов о ходе исполнения не внесено больше никаких данных можно прийти к выводу, что контракт не оплачен, однако исполнение по нему завершено. Учреждением сформирован отчет об исполнении рассматриваемого контракта 29.12.16 года, где указано, что оплата прошла согласно платежных поручений № 21361 и № 2136 (без указания даты документов) в соответствии с товарными накладными №0HQ/161712 и №0HQ/161698 от 23.11.2016 года, что не соответствует внесенной информации в реестр контрактов по исполнению. Учреждением допущено нарушение пункта 2.4 контракта, т.е. нет подписанного обеими сторонами акта выполненных работ и в нарушение статьи 94 44-ФЗ отсутствует экспертиза поставленного товара;

№ 0318300008816000113-0232023-02 от 22.04.2016 года (услуги по сопровождению установленного Электронного периодического справочника «Система ГАРАНТ», сумма 141648,08 руб., поставщик ООО «КОМПАНИЯ АПИ «ГАРАНТ») контракт заключен посредством проведения электронного аукциона. В соответствии с условиями контракта пункт 4.1 и 4.2, приемка товара должна производиться актами выполненных работ 1 раз в 2 недели. При внесении информации в реестр контрактов в части исполнения Учреждению необходимо вносить информацию согласно части 3 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ. В систему ЕИС 21.12.2016 года внесено платежное поручение № 23170 об оплате представленных услуг, однако данных о представленных актах выполненных работ, на основании которых произведена оплата отсутствуют, также отсутствует экспертиза, но исполнение по этому контракту завершено. Отчет по контракту сформирован и размещен 20.07.16 года.;

№ 0318300008816000540-0232023-01 от 26.10.16 года (поставка ГСМ, сумма 104325 руб., поставщик ООО «Кубань-Сервис»). Контракт заключен посредством проведения электронного аукциона. Согласно условий контракта оплата должна производиться после представления документов подтверждающих выполнение работ, однако при размещении информации в системе ЕИС документы подтверждающие выполнение работ отсутствуют, указаны только платежные поручения на оплату, однако прикреплены товарные накладные, которые в информации об исполнении контракта не фигурируют. Исполнение данного контракта завершено. Отчет по данному контракту сформирован от 24.01.2017 года.;

№ 30 от 30.11.16 года (поставка конвертов, поставщик ИП Чумаченко ЕФ, сумма контракта – 4900 руб., обязательства выполнены в полном объеме). В соответствии с условиями контракта оплата производится на основании выставленных счетов в размере 100% предоплаты, однако оплата произведена платежным поручением № 21485 от 7.12.16 года с нарушением условий контракта по товарной накладной № 55 от 30.11.16 г., что является не предоплатой, а оплатой фактически поставленного товара, при этом акт приемки и проведенная экспертиза отсутствуют.;

№ 94/1 от 27.09.16 года (канцелярские товары, поставщик ООО «ОПТИМА», сумма контракта 100000 руб., обязательства выполнены в полном объеме). В соответствии с условиями контракта оплата производится на основании счета выставленного поставщиком, по факту оплата произведена по УПД 469 от 13.10.16 года, платежным поручением № 19883 от 15.11.16 года, при этом акт приемки и проведенная экспертиза отсутствуют.

При проверке контрактов заключенных в январе 2017 года было выявлено, что в нарушении пункта 23 44-ФЗ в контрактах не указывается ИКЗ.

Нормирование в сфере закупок:

Учреждением в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ, Решением сессии Совета муниципального образования Темрюкский район VI созыва от 29 апреля 2016 года № 114 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Темрюкский район», Решением сессии Совета муниципального образования Темрюкский район VI созыва от 30.09.16 № 164 «Об утверждении требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления и казенных учреждений муниципального образования Темрюкский район» разработан и утвержден приказ от 1 августа 2016 года № 20 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг и их потребительских свойств (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг). В связи с тем, что Учреждение с 2017 года является «казенным», а утвержденный приказ регламентирует деятельность «бюджетного» учреждения необходимо внести изменения в утвержденный приказ.

Результаты проверки:

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ в Учреждении частично разработаны документы нормирования закупок, так же Учреждением при смене типа не внесены своевременно изменения в документы нормирования, а в частности в приказ от 1.05.2016 года № 20 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, и их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)», который регламентирует работу «бюджетного учреждения», хотя с 2017 года фактически Учреждение является «казенным». Приказ о нормативных затрат не разработан и не размещен в системе ЕИС.

При утверждении приказов о планировании Учреждение пользовалось нормативными документами утратившими силу, таким образом, указанные в преамбуле приказов нормативно правовые акты не соответствуют формам принятых документов, в ходе проверки в соответствующие документы внесены изменения.

Учреждением при осуществлении закупок в 2016 году допущены заключения муниципальных контрактов (№ 2/16 от 03.11.16 г. 11041,96 руб. – техническое обслуживание транспортных средств; № СМС-000757/1 от 23.12.16 г. о предоставлении услуг) на сумму, превышающую утвержденному в плане – графике объему денежных средств на 70,1 тыс. руб.

Данное нарушение попадает под часть 1 статьи 7.29 КоАП РФ (принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе.

При разработке проектов контрактов Учреждение не использовало разработанные типовые контракты, в результате чего были нарушены условия статей Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ. При возникновении спора по заключенным контрактам интересы заказчика были бы ущемлены и решения принимались бы в пользу поставщика, что повлекло бы за собой неэффективное использование средств.

Одно из систематических нарушений порядка ведения реестра контрактов, совершаемых Учреждением в ходе исполнения контрактов – не внесение сведений об этапе исполнения контракта а реестр контрактов. Если условиями заключенного контракта этапы не предусматриваются, но такая поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) и приемка, а также оплата производятся регулярно (например, ежемесячно), то необходимо соответственно в течение 3 рабочих дней со дня каждой приемки и в течение 3 рабочих дней со дня каждой оплаты обязательств по контракту отразить данные сведения и документы в реестре контрактов.

В соответствии с пунктом 1 части 9 статьи 94 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ Учреждение обязано формировать и размещать отчет об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа исполнения контракта, к отчету должны прилагаться (часть 10 статья 94 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ) документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (скан копии документов), а также указывать в отчете реквизиты платежного поручения (подпункт «в» пункта 26 Положения №1093. Отчет размещается в течение 7 рабочих дней со дня оплаты обязательств и подписания документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

Выявлены нарушения при формировании отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организациях за 2016 год.

Выводы:

В результате проверки, комиссия пришла к выводам:

- о наличии нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения в части 11 статьи 21 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ – на основании распространения административной ответственности данной статьи при осуществлении закупок с 1 января 2017 года, комиссия обращает внимание руководителя Учреждения о недопущении аналогичных нарушений законодательства в сфере закупок;

- нарушены условия формирования контрактов, что повлекло нарушения пунктов 5, 6, 13 статьи 34, статья 94, 96, часть 3 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ;

- согласно части 2 статьи 7.31 КоАП РФ за нарушение ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, должностные лица привлекаются к административной ответственности: неразмещение на официальном сайте сведений о контракте (в том числе о ходе его исполнения) – сумма штрафа 20000 руб., размещение недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию – сумма штрафа 20 000 руб.;

- в кратчайшие сроки внести исправления в размещенный отчет о закупках у СМП с представлением информации в управление экономики во избежание наложения штрафа согласно части 11 статьи 7.30 КоАП РФ, осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства в размере менее предусмотренного законодательством – сумма штрафа 50000 руб.;

- о нецелесообразности передачи вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении;

- о необходимости усиления контроля при осуществлении закупок в Учреждении в соответствии с Федеральным законом от 5.04.2013 г. 44-ФЗ, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд.

Начальник управления экономики Е.А. Пожарская

Главный специалист

управления экономики О.А. Гаража

Директор МКУ

«МФЦ» МО ТР Ю.А. Шкундич

Один экземпляр акта получил (а)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.