АКТ

проверки ведомственного контроля в сфере закупок

для обеспечения муниципальных нужд

\_\_\_\_\_2018 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», начальником управления экономики администрации муниципального образования Темрюкский район – Е.А. Пожарской 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 08 декабря 2017 года № 1445-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 2018 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 «Муниципальный заказ» муниципального образования Темрюкский район, г. Темрюк, улица Ленина, д. 65, ИНН 2352044966, директор учреждения А.В. Кожина, тел. 5-48-78 (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 01.10.2017 г. по 31.10.2018 г.

Срок проведения проверки: с 29.11.2018 г. по 14.12.2018 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.

Учреждение является муниципальным казенным учреждением муниципального образования Темрюкский район и действует на основании Устава. Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 5.04.2013 г. 44-ФЗ, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из средств бюджета муниципального образования Темрюкский район 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 уполномоченного органа по размещению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд». 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 Учреждением в проверяемом периоде; реестры контрактов; документы, подтверждающие оплату, план-график закупок товаров, работ и услуг на 2017 год, план закупок и план – график товаров работ, услуг с обоснованиями на 2018 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. В Учреждении приказом от 30.12.2013 года № 01-2/5 обязанности контрактного управляющего возложены на Кожину Аллу Владимировну, директора учреждения, также вышеуказанным приказом установлено, что планирование закупок товаров, работ, услуг, осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта в Учреждении осуществляет контрактный управляющий. К приказу о назначении контрактного управляющего представлено удостоверение о повышении квалификации 1204/16 № 231200225225 в ООО «Академия стратегического управления», с 18.10.16 г. по 3.11.16 г., что соответствует требованию пункта 6 статьи 38 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ.

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 2018 год и плановый период 2019-2020 годы и план – график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год с обоснованиями по установленной форме и соответствует выделенным лимитам бюджетных обязательств на 2018 год – 200,0 тыс. рублей. План закупок утвержден 11 декабря 2017 года и размещен в ЕИС 12 декабря 2017 года, приказом Учреждения от 13 декабря 2017 года № 01-04/4-3 внесены изменения, в части наименования нормативных правовых актов, план закупок утвержден 11 декабря 2017 года, размещен в ЕИС 13 декабря 2017 года.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год утвержден 12 декабря 2017 года. Размещение плана-графика на 2018 год в ЕИС осуществлено с нарушением пункта 15 статьи 21 44-ФЗ от 5.04.13 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: план-график утвержден 12 декабря 2017 года, в ЕИС размещен 18 декабря 2017 года, в нарушение части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ - нарушение срока размещения плана – графика закупок в ЕИС. 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 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 27 февраля 2018 года.

Анализ закупок товаров, работ, услуг:

Сумма, выделенная на закупки в 2018 году Учреждению, составила - 200,0 тыс. рублей. Планирование закупок Учреждением осуществляется по статье 93 части 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 запланированы, как приобретение у единственного поставщика.

При проверке плана – графика на 2017 год совокупный годовой объем закупок в плане – графике соответствует выделенным денежным средствам на осуществление закупок. Договоры, заключенные по пункту 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 5.04.2013 г. 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика) отражены в реестре муниципальных контрактов за 2017 год, в реестре зарегистрировано 12 контрактов на общую сумму 177 392,23 руб., что соответствует предусмотренным денежным средствам на осуществление закупок в 2017 году, согласно лимитам, выделенным на финансирование Учреждения за счет бюджетных средств.

Выборочно проверены договоры по закупкам Учреждения, заключенные с октября 2017 года:

1. № Т-26/10/01 от 26.10.2017 года (поставка мебели (столы, тумба, шкафы) на сумму 84671,00 руб., поставщик ООО «Топ-Мебель», в соответствии с п. 3.1 муниципального контракта (далее – МК) поставка осуществляется в течение 50 дней с момента подписания контракта: срок поставки товара не позднее 15 декабря 2017 года, на основании товарной накладной (п.5.1 МК). Фактически поставка состоялась 12 декабря 2017 года, что подтверждено товарной накладной № 18 от 12.12.2017 г., актом приема-передачи товара от 13 декабря 2017 года. Оплата в соответствии с п.3.4 МК – 5 рабочих дней, то есть не позднее 19 декабря 2017 года, на основании п. 7.2 МК производится в течение 5 календарных дней, то есть не позднее 17 декабря 2017 года. Основанием для оплаты является акт приема-передачи и документ на оплату (п.3.4 МК), в соответствии с п.7.2 МК выставленный счет и товарная накладная, фактически товар оплачен 15.12.2017 года платежным поручением № 24393 от 15.12.17 на сумму 84671,00 руб. на основании накладной 18 от 12.12.2017 г. Обязательства выполнены в полном объеме в соответствии с условиями контракта, что указано в акте приема-передачи товара от 13 декабря 2017 года.

2. № Т-30/10/03 от 30.10.2017 года (шкаф-купе, сумма 20855,01 руб., поставщик ООО «Топ-Мебель», в соответствии с п. 3.1 муниципального контракта (далее – МК) поставка осуществляется в течение 45 дней с момента подписания контракта: срок поставки товара не позднее 14 декабря 2017 года, на основании товарной накладной (п.5.1 МК). Фактически поставка состоялась 12 декабря 2017 года, что подтверждено товарной накладной № 19 от 12.12.2017 г., актом приема-передачи товара от 13 декабря 2017 года. Оплата в соответствии с п.3.4 МК – 5 рабочих дней, то есть не позднее 19 декабря 2017 года, на основании п. 7.2 МК производится в течение 5 календарных дней, то есть не позднее 17 декабря 2017 года. Основанием для оплаты является акт приема-передачи и документ на оплату (п.3.4 МК), в соответствии с п.7.2 МК выставленный счет и товарная накладная, фактически товар оплачен 15.12.2017 года (платежное поручение № 24394 от 15.12.17 на сумму 20855,01 руб.) на основании накладной № 19 от 12.12.2017 г. Обязательства выполнены в полном объеме в соответствии с условиями контракта, что указано в акте приема-передачи товара по муниципальному контракту № Т-30/10/03 от 30 октября 2017 года от 13 декабря 2017 года.

Вывод: в МК № Т-26/10/01 от 26.10.2017 года и № Т-30/10/03 от 30.10.2017 года в п.3.4 и п. 7.1. указаны разные сроки оплаты и документы, являющиеся основанием для оплаты, в соответствии с п.7.1 МК обязательно в счете и товарной накладной поставщик указывает номер и дату контракта, по которому производилась поставка товара, идентификационный код закупки. В счетах не указан номер МК и ИКЗ, в товарных накладных не указан ИКЗ*.*

3. МК № 25122017/01 от 25.12.2017 года (канцелярские товары на сумму 12376,80 рублей) в соответствии с п. 3.1 МК поставка осуществляется в течение двух дней с момента подписания контракта: срок поставки товара не позднее 27 декабря 2017 года, на основании товарной накладной (п.5.1 МК). Фактически поставка состоялась 25 декабря 2017 года, что подтверждено универсальным передаточным документом (УПД) № 14893 от 25.12.2017 г. статус УПД счет-фактура и передаточный документ (акт). Оплата в соответствии с п.3.4 МК – 3 рабочих дня, то есть не позднее 28 декабря 2017 года, основанием для оплаты является товарная накладная и документ на оплату (п.3.4 МК), фактически товар оплачен 26.12.2017 года платежным поручением № 25913 на сумму 12376,80 руб. на основании УПД № 14893 от 25.12.2017 г.

Вывод: приемка и оплата в соответствии с МК должна быть произведена на основании товарной накладной, фактически товар принят и оплачен на основании УПД статус 1, учитывая вышеизложенное необходимо осуществлять приемку и оплату товаров, работ и услуг в соответствии с условиями и на основании документов, указанных в МК, в соответствии с п.7.1 муниципального контракта № 25122017/01 от 25.12.2017 года обязательно в счете и товарной накладной поставщик указывает номер и дату контракта, по которому производилась поставка товара, идентификационный код закупки. В счете и УПД не указан номер МК и ИКЗ.

В 2018 году проверено 2 муниципальных контракта: №КРД-5785 от 28 февраля 2018 года, № 1 от 14 февраля 2018 года:

1. № КРД-5785 от 28 февраля 2018 года на передачу неисключительных прав использования электронной системы: многофункциональной справочно-экспертной системы «Госзаказ», в соответствии с п.3.3 МК оплата производится на основании выставленного счета и акта передачи прав в течение 5 рабочих дней с момента получения счета и акта. Фактически услуга оказана 28 февраля 2018 года (акт № 5785 приема-передачи неисключительных прав от 28 февраля 2018 года), оплачена платежным поручением № 4006 от 5 марта 2018 года. Услуги оказаны и оплачены в полном объеме, что подтверждено документами.
2. № 1 от 14 февраля 2018 года (жалюзи горизонтальные 3700,0 руб.) поставка товара в течение 6 дней с момента подписания контракта до 20 февраля 2018 года приемка товара на основании товарной накладной в МК не указано в течение какого времени. Фактически товар поставлен 20 февраля 2018 года на основании товарной накладной № 3, акт-приема передачи б/н от 20 февраля 2018 года. Оплата осуществляется в течение 15 рабочих дней после удостоверения факта надлежащей поставки не позднее 15 марта 2018 года на основании товарной накладной. Фактически оплачено платежным поручением № 2958 20 февраля 2018 года.

Приемка товара по 44-ФЗ является одним из этапов исполнения контракта. Поставщику важно не только поставить качественный товар, соответствующий требованиям контракта и техническому заданию, но соблюсти порядок передачи товара заказчику. Последний же, в свою очередь, должен осуществить приемку в строгом соответствии с положениями закона, нормативно-правовых актов и пунктов контракта.

Вопросы передачи и приемки товара по 44-ФЗ урегулированы ст. 94 указанного закона и ст. 513 Гражданского кодекса РФ. Согласно ч. 3 ст. 94 ФЗ-44 заказчик при приемке товара должен провести экспертизу по вопросу его соответствия условиям контракта. Заказчик может воспользоваться услугами сторонних экспертов или ограничиться силами своих специалистов при проведении экспертизы.

В нарушение п.3 статьи 94 44-ФЗ (устанавливает обязанность заказчика проводить экспертизу) Учреждением не проведена экспертиза ни по одному из МК, предоставленных на проверку и в нарушение пункта 13 статьи 34 44-ФЗ (в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки) в МК не предусмотрена обязанность заказчика проводить экспертизу.

Нормирование в сфере закупок:

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 5.04.2013 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».

Результаты проверки:

Несвоевременное размещение плана-графика с обоснованиями на 2018 год в ЕИС, в рассматриваемом периоде, произошло не по вине должностного лица, ответственного за размещение документов планирования, в связи с чем, его нельзя признать не исполнившим или ненадлежащим образом исполнившим, свои должностные обязанности.

При таких обстоятельствах, состав административного правонарушения, предусмотренный частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, в действиях должностного лица, ответственного за размещение документов планирования отсутствует.

В МК № Т-26/10/01 от 26.10.2017 года и № Т-30/10/03 от 30.10.2017 года в п.3.4 и п. 7.1. указаны разные сроки оплаты и документы, являющиеся основанием для оплаты, в соответствии с п.7.1 обязательно в счете и товарной накладной поставщик указывает номер и дату контракта, по которому производилась поставка товара, идентификационный код закупки. В счетах не указан номер МК и ИКЗ, в товарных накладных не указан ИКЗ*.*

В нарушение п.3 статьи 94 44-ФЗ (устанавливает обязанность заказчика проводить экспертизу) Учреждением не проведена экспертиза ни по одному из МК, предоставленных на проверку и в нарушение пункта 13 статьи 34 44-ФЗ (в контракт включаются обязательное условие о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки) в МК не предусмотрена обязанность заказчика проводить экспертизу.

В результате проверки сделаны выводы:

* несвоевременное размещение плана-графика с обоснованиями на 2018 год в ЕИС, в рассматриваемом периоде, произошло не по вине должностного лица, ответственного за размещение документов планирования, в связи с чем, его нельзя признать не исполнившим или ненадлежащим образом исполнившим, свои должностные обязанности. при таких обстоятельствах, состав административного правонарушения, предусмотренный частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, в действиях должностного лица, ответственного за размещение документов планирования отсутствует, нецелесообразна передача вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении в УФАС;
* в нарушение п.3 статьи 94 44-ФЗ (устанавливает обязанность заказчика проводить экспертизу) Учреждением не проведена экспертиза ни по одному из МК, предоставленных на проверку и в нарушение пункта 13 статьи 34 44-ФЗ (в контракт включаются обязательное условие о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки) учитывая, что в МК не предусмотрена обязанность заказчика проводить экспертизу нарушение не подпадает под статью КоАП;
* при заключении контрактов применять типовые контракты, разработанные администрацией муниципального образования Темрюкский район, приемку и оплату осуществлять в строгом соответствии и на основании документов, указанных в контракте;
* 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

Исполняющий обязанности директора

МКУ «Муниципальный заказ» МО ТР Н.А. Кинах

Один экземпляр акта получил (а)

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