

## АКТ № 31

проведения плановой проверки за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок муниципальным казенным учреждением сельский Дом культуры станицы Приазовской

«13» ноября 2017 года

г. Приморско-Ахтарск

На основании постановления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 апреля 2017 года № 529 «Об утверждении плана проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2017 года» и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 2 октября 2017 года № 479-р «О проведении плановой проверки» проверяющим Глущенко Юлией Александровной, заведующим сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район проведена плановая проверка исполнения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным казенным учреждением сельский Дом культуры станицы Приазовской.

Правовые основания проведения проверки:

- пункт 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44 – ФЗ).

Цель проверки: выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Субъект контроля: Муниципальное казенное учреждение сельский Дом культуры станицы Приазовской, ИНН 2347010337.

Юридический адрес: Российская Федерация, 353899, Краснодарский край, станица Приазовская, улица Ленина, дом 24.

Предмет проверки: соблюдение муниципальным казенным учреждением сельский Дом культуры станицы Приазовской требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Начало проверки: 1 ноября 2017 года.

Окончание проверки: 10 ноября 2017 года.

Проверяемый период: с 1 января 2017 года по 1 ноября 2017 года.  
Метод проверки: выборочный.

**Проверкой установлено:**

Директором муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской является Говоров Александр Алексеевич, распоряжение администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 3 апреля 2014 года №4-Л «О назначении на должность директора Муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской Говоров А.А.».

Директор муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской уведомлен о проведении плановой проверки письмом администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 3 октября 2017 года №134-9132/17 «Уведомление о проведении плановой проверки» и распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 2 октября 2017 года № 479-р «О проведении плановой проверки».

Муниципальное казенное учреждение сельский Дом культуры станицы Приазовской (далее – МКУ СДК ст. Приазовской) осуществляет деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской, утвержденного постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12 декабря 2011 года №370.

Субъект проверки является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет печать, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права.

Бухгалтерский учет МКУ СДК ст. Приазовской осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

На основании пункта 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

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 (далее – контрактный управляющий).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ на основании приказа МКУ СДК ст. Приазовской от 22 мая 2014 года №27 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» обязанности контрактного управляющего возложены на директора МКУ СДК ст. Приазовской Говорова Александра Алексеевича.

В соответствии с частью 6 статьи 38, пунктом 2 статьи 9 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий прошел повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе: «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации ПР №000829, дата выдачи 31 марта 2014 года).

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок наделен директор МКУ СДК ст. Приазовской Говоров Александр Алексеевич.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов и информации размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок.

#### **В ходе проведения проверки установлено следующее:**

На момент проверки, согласно информации с официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), закупки на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствуют.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2017 год МКУ СДК ст. Приазовской, с учетом внесенных изменений на 18 апреля 2017 года, сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 450 300,00 рублей.

В проверяемом периоде с 1 января 2017 года по 1 ноября 2017 года заключено 11 контрактов (договоров) на общую сумму 285 085,38 рублей:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 8 контрактов (договоров) на общую сумму 134 200,00 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 150 885,38 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления 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 или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок,

осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие ста тысяч рублей на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырехсот тысяч рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в объемах.

*Таким образом, ограничения, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.*

Согласно пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

При исполнении условий контрактов (договоров) выявлены нарушения сроков оплаты за поставку товара, работ, услуг (Таблица №1).

Таблица №1

№ и дата контракта (договора)	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Сумма контракта	Срок оплаты согласно условиям контракта	№ и дата документа	№ и дата платежного поручения
1	2	3	4	5	6
Договор №14/17 от 09.01.2017г.	МУП «Тепловые сети»	117785,38 с учетом внесенных изменений доп. согл. №2 от 01.06.2017г.	оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию с учетом средств, ранее внесенных осуществляется до <b>10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата</b>	Акт №128 от 31.01.2017г. Акт №294 от 28.02.2017г. Акт №460 от 31.03.2017г.	П/п №811547 от 13.02.2017г. П/п №431822 от 14.03.2017г. П/п №232600 от 20.04.2017г.

*Несоблюдение сроков влечет начисления пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.*

*Поставщиками (подрядчиком, исполнителем) меры не принимались, в связи с несвоевременной оплатой товара, работ, услуг.*

*Нарушение срока оплаты услуг совершено до вступления в силу статьи 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контрактов.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В соответствии с частью 4 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33,

36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Таким образом, при осуществлении закупки товара, работы или услуги согласно пункту 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, обязанность МКУ СДК ст. Приазовской по привлечению экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги отсутствовала.

На основании части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком принято решение о проведении экспертной проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами) своими силами.

В целях соблюдения требований части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказом МКУ СДК ст. Приазовской от 29 сентября 2016 года № 59 утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры ст. Приазовской, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказания услуги, предусмотренных контрактом. Обязанности по приемке товара (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд МКУ СДК ст. Приазовской, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги возложены на директора МКУ СДК ст. Приазовской Говорова Александра Алексеевича.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов 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 субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

В связи с отсутствием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2016 году, закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МКУ СДК ст. Приазовской не осуществлялись.

В соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Согласно информации из реестра отчетов заказчиков на официальном сайте в Единой информационной системы в сфере закупок отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год МКУ СДК ст. Приазовской размещен 22 марта 2017 года, без нарушения срока, установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе.

Согласно предоставленному плану-графику на 2017 год закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МКУ СДК ст. Приазовской на момент проверки не запланированы.

В ходе проверки истребован план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год, с обоснованием закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с пунктом 7 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом «а» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление Правительства РФ №1043), пунктом 1 части 3 постановления администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 25 июля 2016 года № 162 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – Постановление №162) план закупок муниципальным заказчиком 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.

Согласно статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) - лимит бюджетных обязательств.

На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденным приказом финансового управления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17 декабря 2014 года № 116, с порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 года № 8н, с порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н доведение лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) бюджетных средств осуществляется на основании Расходных расписаний, через органы Федерального казначейства.

Администрацией Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района лимиты бюджетных обязательств МКУ СДК ст. Приазовской доведены 23 декабря 2016 года, расходным расписанием №992/01778/195 от 23.12.2016 года.

МКУ СДК ст. Приазовской план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – план закупок на 2017 год) утвержден с соблюдением вышеуказанных требований 29 декабря 2017 года, приказом директора МКУ СДК ст. Приазовской от 29.12.2016 года №77.

В соответствии с пунктом 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления Правительства РФ №1043, частью 11 Постановления №162 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

МКУ СДК ст. Приазовской план закупок размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 29 декабря 2016 года.

Впоследствии в план закупок на 2017 год внесено 4 (четыре) изменения в соответствии с приказами директора МКУ СДК ст. Приазовской.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом «а» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению



плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 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» (далее – Постановление Правительства РФ №554), части 3 постановления администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 25 июля 2016 года № 161 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее - Постановление №161) план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Администрацией Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района лимиты бюджетных обязательств МКУ СДК ст. Приазовской доведены 23 декабря 2016 года, расходным расписанием №992/01778/195 от 23.12.2016 года.

МКУ СДК ст. Приазовской план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год (далее – план-график на 2017 год) утвержден с соблюдением вышеуказанных требований 29 декабря 2016 года, приказом директора МКУ СДК ст. Приазовской от 29.12.2016 года №78.

В соответствии с пунктом 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления Правительства РФ №554, пунктом 13 Постановления №161 утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

МКУ СДК ст. Приазовской план-график на 2017 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 30 декабря 2016 года.

Впоследствии в план-график на 2017 год внесено 4 (четыре) изменения, в соответствии с приказами директора МКУ СДК ст. Приазовской.

Кроме того, в ходе проверки был рассмотрен вопрос в части соблюдения статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации. МКУ СДК ст. Приазовской был предоставлен реестр закупок с 1 января 2017 года по 1 октября 2017 года.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса учреждение обязано вести реестр закупок, содержащий перечень приобретенных товаров (работ услуг), оплаченных учреждением.

Пункт 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации устанавливает обязательные требования к реестру. В частности, он должен содержать следующие сведения:

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

Датой закупки считается дата заключения договора (контракта) поставки, подряда или возмездного оказания услуг.

Представленный реестр отвечает всем обязательным требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки:

1. В действиях Заказчика установлены нарушения:  
- пункт 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (нарушения сроков оплаты товаров, работ, услуг).

2. Учитывая, что выявленные нарушения не содержат признаки состава административных правонарушений, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, материалы плановой проверки не направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы Краснодарского края.

3. В связи с тем, что закупки конкурентным способом в проверяемом периоде не проводились и нарушения по определению способа закупки и выбора поставщика отсутствуют, предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не выдавать.

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан муниципальному казенному учреждению сельский Дом культуры станицы Приазовской.

Заведующий сектором внутреннего  
финансового контроля администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

*Ю.А. Глушенко*

Ю.А. Глушенко

Один экземпляр акта получил:

Заказчик (представитель заказчика):

*Ирина...*  
(должность, подпись, ФИО)  
«14» ноября 2017 г.