

АКТ № 37
выездной проверки муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района
«Управление муниципального заказчика»

г. Приморско-Ахтарск

25 декабря 2020 года

Выездная проверка муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика» проведена на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 2 июля 2020 года № 1, распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 ноября 2020 года № 522-р «О проведении плановой выездной проверки» в соответствии с планом проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2020 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 апреля 2020 года № 422 (в редакции постановления от 14 июля 2020 года № 806).

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика».

Тема проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена в соответствии с частью 8 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) по следующим вопросам:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
- определение и обоснование 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;
- соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных на официальном

сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 4 декабря 2020 года.

Выездная проверка проведена ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район – Топчий Татьяной Вадимовной.

Срок проведения проверки составил 12 рабочих дней с 7 декабря 2020 года по 22 декабря 2020 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика».

Сокращенное наименование объекта контроля: МКУ «УМЗ».

Муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика» (далее – МКУ «УМЗ») осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 16.05.2019 № 547.

Учредителем и собственником МКУ «УМЗ» является администрация Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

Объект проверки является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

ИНН 2347013803, КПП 234701001.

ОГРН 1092347000019.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения: 353861, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, город Приморско-Ахтарск, Бульварная улица, дом 78.

В проверяемом периоде директором МКУ «УМЗ» являлся Ачуков Михаил Геннадьевич, на основании распоряжения администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 27 марта 2019 № 35-л (в период с 27.03.2019 по 20.02.2020).

С 21 февраля 2020 года по настоящее время директором МКУ «УМЗ» является Фаст Петр Яковлевич, на основании распоряжения администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 21 февраля 2020 № 31-л.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «УМЗ» осуществляется за счет средств бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на основании бюджетной сметы.

МКУ «УМЗ» открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю:

№ 03183076930 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 05183076930 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Организацию и ведение бухгалтерского учета МКУ «УМЗ» осуществляет муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»).

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - начальник Бойко Людмила Владимировна; ведущий специалист Евтушенко Любовь Александровна.

Право второй подписи – главный бухгалтер Мизина Ирина Анатольевна, заместитель главного бухгалтера Ковалевская Виктория Николаевна.

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте ЕИС наделены:

– Ачуков Михаил Геннадьевич – руководитель МКУ «УМЗ» (документы подтверждения не предоставлены к проверке),

– Фаст Петр Яковлевич - руководитель МКУ «УМЗ» (документы подтверждения не предоставлены к проверке),

– Волик Александр Георгиевич – заместитель директора МКУ «УМЗ», на основании приказа МКУ «УМЗ от 20.06.2019 № 39 (с изменениями в редакции приказа от 21.10.2019 № 54).

В проверяемом периоде МКУ «УМЗ» сформирован и размещен в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд объекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 год утвержден 09.12.2019, размещен 09.12.2019 (Уникальный номер плана-графика закупок № 202003183003959001).

Настоящей проверкой установлено:

На основании пункта 7 части 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) МКУ «УМЗ» является заказчиком.

Заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (ч.1 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ), 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 (ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ), при этом работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или

дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч.2 ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ).

Заказчиком создана контрактная служба (приказ МКУ «УМЗ» от 25.06.2019 № 40 (с изменениями приказ от 02.11.2020 № 54), которая состоит из 2 человек. В проверяемом периоде работники контрактной службы имели дополнительное профессиональное образование в сфере закупок:

- Волик Александр Георгиевич, заместитель директора МКУ «УМЗ» (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 23120040649, регистрационный номер 378/18 дата выдачи 24 апреля 2018 года) в составе контрактной службы с 25.06.2019 по настоящее время (приказ от 25.06.2019 №40, приказ от 29.11.2019 №64, приказ от 02.11.2020 №54);

- Ращупкина Ирина Петровна, главный специалист МКУ «УМЗ» (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 231200310936, регистрационный номер 505 дата выдачи 30 сентября 2017 года) в составе контрактной службы с 25.06.2019 по 29.11.2019 (приказ от 25.06.2019 №40);

- Шкарупа Валерия Александровна, ведущий специалист МКУ «УМЗ» (удостоверение о повышении квалификации 231200663001 регистрационный номер 906/19, дата выдачи 3 сентября 2019 года) в составе контрактной службы с 29.11.2019 по 02.11.2020 (приказ от 29.11.2019 №64);

- Протас Елена Валентиновна, ведущий специалист МКУ «УМЗ» (удостоверение о повышении квалификации 231200483912 регистрационный номер 0014/18, дата выдачи 11 июня 2018 года) в составе контрактной службы с 02.11.2020 по настоящее время (приказ от 02.11.2020 №54).

В целях централизации закупок в соответствии со статьей 26 Федерального закона №44-ФЗ постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 августа 2018 года № 1167 (с изменениями в редакции постановления от 28.07.2020 № 894) полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования Приморско-Ахтарский район возложены на муниципальное казенное учреждение муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Единая служба заказчика» (далее – Уполномоченное учреждение).

Порядок взаимодействия, права, обязанности и полномочия Уполномоченного учреждения и Заказчиков определяются порядком взаимодействия при определении поставщика (подрядчика, исполнителя), утвержден постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 августа 2018 года №1167 (с изменениями в редакции постановления от 28.07.2020 № 894).

Приморско-Ахтарским городским поселением Приморско-Ахтарского района заключено соглашение № 4 от 08.10.2018 на осуществление уполномоченным учреждением муниципального образования Приморско-Ахтарский район полномочий отдельных муниципальных заказчиков Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Согласно части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственных муниципальных казенных и бюджетных учреждений, утверждены постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 8 апреля 2016 года № 432;

правила определения требований ккупаемым администрацией Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 13 октября 2016 года № 1494.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования ккупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 13 октября 2016 года № 1494 «Об определении требований к закупаемым администрацией Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

Нормативные затраты на обеспечение функций Муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика» утверждены распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 18 апреля 2019 года № 104-р (в редакции постановления от 4 декабря 2020 года № 426-р).

В ходе проверки соблюдения МКУ «УМЗ» правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

Определение и обоснование 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

Согласно предоставленной информации МКУ «УМЗ» в проверяемом периоде заключено 50 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 2 235 521,72 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 73 400,00 рублей;
- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 40 контрактов (договоров) на общую сумму 1 220 135,02 рублей;
- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 6 контрактов (договоров) на общую сумму 84 586,48 рублей;
- в соответствии с пунктом 25.1 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (по результатам проведения электронного аукциона) заключено 2 контракта на общую сумму с учетом внесенных изменений 857 400,22 рублей.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;

- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

В соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В ходе проверки определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не выявлено.

Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Проверка проводилась по финансовым, бухгалтерским документам, документам об осуществлении закупок и иным документам, относящимся к исполнению контрактов (договоров) путем анализа и оценки полученной информации, в том числе путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), а также путем осмотра поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В ходе проверки установлено следующее:

1) В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания. Обязательные реквизиты первичного учетного документа установлены в пункте 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Принятие к бухгалтерскому учету скан-копий первичных учетных документов Законом № 402-ФЗ не предусмотрено.

В ходе проверки установлены случаи предоставления МКУ «УМЗ» скан-копий первичных учетных документов (счета, товарные накладные, УПД, акты) в МКУ «ЦБ» для отражения в бухгалтерском учете и оплаты по следующим контрактам (договорам):

– Лицензионный договор от 03.09.2020 № 454639, заключенный с ИП Батищев Павел Сергеевич;

– Муниципальный контракт на оказание услуг для муниципальных нужд «Печатание информационно-аналитической газеты Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Азовские зори» от 01.04.2020 № 08183000256200000023, заключенный с НАО «Печатный Двор Кубани»;

– Государственный контракт об оказании услуг электросвязи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 01.01.2020 № 353, заключенный с ПАО «Ростелеком»;

– Договор от 03.06.2020 № 25, заключенный с СПАО «Ингосстрах».

2) В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий 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 настоящим Федеральным законом, в том числе:

приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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, при этом 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 Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В целях реализации требований частей 3, 6 и пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком принято решение о создании приемочной комиссии. Приказом МКУ «УМЗ» от 30.10.2018 №45-р «О создании приемочной комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг» (в редакции приказа от 22.10.2019 №56) утверждено:

- положение о приемочной комиссии Муниципального казенного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Управление муниципального заказчика» (далее – Положение о приемочной комиссии);

- состав приемочной комиссии;

- форма акта приемки товаров, работ, услуг.

В ходе проверки установлено, что МКУ «УМЗ» не предоставлены изменения состава приемочной комиссии, подтверждающие правомерность действующей комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг.

Результаты проведенной экспертизы оформлялись актом приемки товаров (работ, услуг) при подписании первичных документов о приемке товара, работ, услуг (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуг), УПД).

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 5.2.1. Положения о приемочной комиссии приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

В ходе проверки контрактов (договоров) установлено заключение контрактов (договоров), в которых не предусмотрен порядок и сроки приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (таблица №1).

Таблица №1

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)
1	2	3	4
1	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов от 01.01.2020 года № 5	МУП «Санбытсервис»	441,76
2	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов от 06.05.2020 года № 5/2	МУП «Санбытсервис»	441,76
3	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов от 01.07.2020 года № 5/3	МУП «Санбытсервис»	1 325,28
4	Договор от 16.03.2020 года № 17	СПАО «Ингосстрах»	4148,93

1	2	3	4
5	Лицензионный договор от 03.09.2020 № 454639	ИП Батищев Павел Сергеевич	1530,00
6	Договор от 03.06.2020 года № 25	СПАО «Ингосстрах»	2689,39

3) Кроме того, в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде имели место случаи осуществления приемки поставленного товара (работ, услуг), проведение экспертизы поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) с нарушением условий, установленных контрактом, что является нарушением Федерального закона № 44-ФЗ.

Муниципальный контракт на оказание услуги «Ремонт легкового автомобиля Nissan Teana» от 22.09.2020 № 40 заключен с ИП Вороной Е.В. на сумму 266 120 рублей 00 копеек. Согласно пункту 5.4 муниципального контракта от 22.09.2020 № 40 «заказчик в течение 1 (одного) рабочего дня с даты получения акта сдачи-приемки оказанных услуг (этапа оказания услуг) и документов, указанных в пунктах 5.1, 5.2 Контракта, осуществляет проверку оказанных услуг требованиям и условиям Контракта, принимает оказанные услуги, передает Исполнителю подписанный со своей стороны акт сдачи-приемки оказанных услуг (этапа оказания услуги) по Контракту или отказывает в приемке...».

В ходе исполнения муниципального контракта от 22.09.2020 № 40 услуга по ремонту легкового автомобиля Nissan Teana произведена 28 сентября 2020 года по предоставленному Исполнителем акту приема-передачи № б/н от 28.09.2020 к муниципальному контракту от 22.09.2020 № 40 на оказание услуги «Ремонт легкового автомобиля Nissan Teana» (далее – акт № б/н от 28.09.2020). В акте № б/н от 28.09.2020 дата оказания услуг со стороны Исполнителя и дата получения (приемки) услуг Заказчиком отсутствуют. На основании вышеизложенного, можно считать, что отсутствие даты получения (приемки) свидетельствует о том, что дата фактического оказания услуг может соответствовать дате составления акта - 28 сентября 2020 года.

При этом МКУ «УМЗ» осуществлена приемка оказанных услуг на основании акта № б/н от 28.09.2020, включая проведение экспертизы оказанных услуг с оформлением акта приемки товаров (работ, услуг) только 30 сентября 2020 года, который подписан 4 членами комиссии из 5 и утвержден исполняющим обязанности директора МКУ «УМЗ» А.Г. Воликом.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что МКУ «УМЗ» нарушен срок приемки результатов исполнения контракта, установленный муниципальным контрактом от 22.09.2020 № 40 на 1 рабочий день.

4) Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего

исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В силу требований части 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

Между МКУ «УМЗ» и ООО «Агентство «Ртутная безопасность» заключен договор от 28.05.2020 № 22 (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на сумму 8 566 рублей 19 копеек.

Предметом договора от 28.05.2020 № 22 являются услуги по сбору, транспортировке, обработке, утилизации обезвреживанию и размещению (хранению) отходов в соответствии с перечнем, указанным в приложении к договору от 28.05.2020 № 22 (далее-услуга).

В соответствии с условиями пункта 3.1 договора оказание услуги осуществляется с даты подписания договора по 20 июня 2020 года.

При этом согласно УПД № 6778 от 09.07.2020 на сумму 8566,19 рублей фактически услуга оказана 9 июля 2020 года, что подтверждено актом приемки товаров (работ услуг) от 09.07.2020. Дата получения (приемки) услуги в УПД № 6778 от 09.07.2020 отсутствует.

Проверкой установлены признаки просрочки исполнения ООО «Агентство «Ртутная безопасность» обязательств, предусмотренных договором от 28.05.2020 № 22. Просрочка исполнения обязательств по контракту составляет 19 дней.

Вместе с тем контрактом от 28.05.2020 № 22 предусмотрено условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (раздел 6 контракта).

Следовательно, Заказчику необходимо было предъявить ООО «Агентство «Ртутная безопасность» требование об уплате пени с расчетом суммы (сумма пени составляет 23,06 рублей).

Документы, подтверждающие применение мер ответственности и взаимодействие Заказчика с ООО «Агентство «Ртутная безопасность» к проверке не представлены.

На основании вышеизложенного следует, что в нарушение требований установленных частями 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не велась претензионная работа, не применены меры ответственности к ООО «Агентство «Ртутная безопасность», в случае

просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (не направлено требование об уплате пени на сумму 23,06 рублей).

Согласно части 1 статьи 2.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ) составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по заключению контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с нарушением требований части 7 статьи 94, частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

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

В проверяемом периоде МКУ «УМЗ» осуществлялись закупки в соответствии с основными видами деятельности и целями определенными Уставом. Поставленный товар, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги используются по назначению для осуществления деятельности.

По контрактам (договорам), заключенным в истекшем периоде 2020 года нарушений соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В целом объем проверенных средств составил 2 235 521,72 рублей.

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выявлены нарушения при осуществлении закупок на общую сумму 285 263,31 рублей:

1. Установлены случаи предоставления МКУ «УМЗ» скан-копий первичных учетных документов в МКУ «ЦБ» для отражения в бухгалтерском учете и оплаты, что не предусмотрено Законом № 402-ФЗ.

2. В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 6 контракта (договора) на общую сумму 10 577,12 рублей в которых не предусмотрен порядок и сроки приемки выполненной работы или оказанной услуги.

3. МКУ «УМЗ» нарушен срок приемки результатов исполнения контракта на 1 рабочий дней, установленный муниципальным контрактом от 22.09.2020 № 40 на общую сумму 266 120,00 рублей.

4. В нарушение требований установленных частями 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «УМЗ» не применены меры ответственности в случае просрочки обязательств поставщиком, предусмотренных контрактом от 28.05.2020 № 22 на сумму 8 566, 19 рублей (не направлено требование об уплате пени на сумму 23,06 рублей).

В ходе проведения проверки, нарушений требования Федерального закона №44-ФЗ, образующих признаки события административных правонарушений не выявлено.

Рекомендовано:

1) МКУ «ЦБ» не допускать принятия к бюджетному учету скан-копий первичных учетных документов.

2) МКУ «УМЗ» применять меры ответственности в случаях нарушений поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.


Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

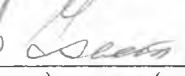
Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового
контроля администрации
Приморско-Ахтарский район

25.12.2020 (дата)  (подпись) Т.В.Топчий (инициалы, фамилия)

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


15.12.2020 (дата)  (подпись) Ю.А.Глущенко (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил


28.12.2020 (дата)  (подпись) (И.И.Иванов) (инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МКУ «УМЗ»

28.12.2020 (дата)  (подпись) П.Я.Фаст (инициалы, фамилия)

Руководитель МКУ «ЦБ»

28.12.2020 (дата)  (подпись) Л.В.Бойко (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____