

АКТ № 3

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

«10» февраля 2020 года

г. Приморско-Ахтарск

На основании постановления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 октября 2019 года № 1592 «Об утверждении плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2020 года» и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2019 года № 654-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, Приморско-Ахтарский район, 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: 24 января 2020 года.

Окончание проверки: 7 февраля 2020 года.

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 24 января 2020 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 «О назначении на должность директора Муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской Говорова А.А.» от 8 апреля 2014 года № 4-Л.

Директор муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской уведомлен о проведении плановой проверки распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2019 года №654-р «О проведении плановой проверки» и письмом администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район №134-10508/19-01-11 от 17 декабря 2019 года.

Муниципальное казенное учреждение сельский Дом культуры станицы Приазовской осуществляет деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской, принятого постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12 декабря 2011 года №370.

Полное наименование учреждения - муниципальное казенное учреждение сельский Дом культуры станицы Приазовской.

Сокращенное наименование учреждения – МКУ СДК ст.Приазовской.

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

Финансовое обеспечение деятельности МКУ СДК ст.Приазовской осуществляется за счет средств бюджета Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района на основании бюджетной сметы.

Бюджетный 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.

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 2 статьи 9 и частью 6 статьи 38 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);

- «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении

квалификации 231200440656 регистрационный номер 380/18, дата выдачи 24 апреля 2018 года).

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 полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования Приморско-Ахтарский район возложены на муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Приморско-Ахтарский район» (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.

Администрацией Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района заключено соглашение №7 от 08.10.2018 на осуществление уполномоченным учреждением муниципального образования Приморско-Ахтарский район полномочий по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) для заказчиков Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок наделен директор МКУ СДК ст.Приазовской А.А.Говоров, на основании приказа МКУ СДК ст.Приазовской от 13.01.2015 №6.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов и информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

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

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2019 год, с учетом внесенных изменений на 27 декабря 2019 года сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 3 598 200,00 рублей.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2020 год – сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 345000,00 рублей.

Согласно предоставленных сведений в проверяемом периоде с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года заключено 36 контрактов (договоров) на общую сумму с учетом внесенных изменений 3 592 265,66 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 25 контрактов (договоров) на общую сумму с учетом внесенных изменений 568 826,15 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 9 контрактов (договоров) на сумму с учетом внесенных изменений 1 524 796,46 рублей;

- в соответствии с частью 1 статьи 83.2 Федерального закона №44-ФЗ (по результатам проведения электронного аукциона) заключено 2 контракта на общую сумму с учетом внесенных изменений 1 498 643,05 рублей.

Согласно предоставленным сведениям в проверяемом периоде с 1 января 2020 года по 24 января 2020 года заключено 4 контракта (договора) на общую сумму 283 689,97 рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно пунктам 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик может осуществлять закупку товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (с 1 июля 2019 года не превышающую трехсот тысяч рублей) и не превышающую четырехсот тысяч рублей (с 31 июля 2019 года не превышающую шестисот тысяч рублей).

Фактов превышения заказчиком ограничений суммы контрактов, установленных пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в отношении закупок, осуществленных в проверяемом периоде не обнаружено.

Контракты, заключенные в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии со статьей 103 Федерального закона № 44-ФЗ не включаются в реестр муниципальных контрактов. Сведения о данных контрактах не направляются в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе проведения выборочной проверки контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключенных в проверяемом периоде установлено.

1) Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ 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 выборочной 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 розничной купли-продажи товаров №87 от 01.03.2019	ИП Дубов С.А.	1775,00
2	Договор купли-продажи №50 от 15.07.2019	ИП Габелия В.О.	96000,00

1	2	3	4
3	Договор купли-продажи №250 от 09.07.2019	ИП Норенко К.А.	148600,00
4	Договор купли-продажи №1851 от 08.08.2019	ИП Бедовский И.Н.	62481,00
5	Договор купли-продажи №115 от 25.09.2019	ИП Авраменко В.А.	33700,00

2) Согласно частям 5,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) установлено заключение контракта с отклонением значения наименования ставки Центрального банка Российской Федерации (таблица №2).

Таблица №2

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)	Условия, установленные в контракте (договоре)
1	2	3	4	5
1	Контракт на поставку комплектов штор №34 от 17.07.2019	ИП Голубицкий М.Г.	281661,00	Пеня устанавливается... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации... (п.6.4, п.6.7 контракта)
2	Контракт на поставку зеркал №55 от 07.08.2019	ИП Шпарага С.Н.	93826,46	Пеня устанавливается... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации... (п.6.7 контракта)

3) Согласно части 13.1. статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять **не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке**, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Федерального закона, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается

заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Согласно порядка 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 услуг, предусмотренных контрактом, утвержденного приказом МКУ СДК ст. Приазовской от 29.09.2016 №59 (далее – Порядок) документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы подтверждающие выполнения работ, оказания услуг), в том числе товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД (пункт 2.4 Порядка). На документах о приемке товара, работ, услуг ставится отметка о проведении экспертизы силами муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры ст. Приазовской и признании принимаемого товара, работ, услуг соответствующей требованиям заключенного контракта (договора) (пункт 2.8 Порядка).

На основании выше изложенного можно прийти к выводу, что датой подписания заказчиком документа о приемке товара, работ, услуг является дата проведения экспертизы силами учреждения и подписания первичного документа (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД), соответственно **срок оплаты** заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, должен **исчисляться с даты подписания заказчиком соответствующего документа о приемке товара (работ, услуг) и составлять не более тридцати дней.**

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) установлено заключение контрактов (договоров) с отклонением обязательного условия о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги (таблица №3).

Таблица №3

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)	Условия, установленные в контракте (договоре)
1	2	3	4	5
1.	Договор купли-продажи №20 от 23.12.2019	ИП Березина С.В.	3000,00	Расчеты с поставщиком осуществляются в безналичном порядке путем перечисления соответствующих сумм на расчетный счет Поставщика в течении 7 дней со дня предоставления накладной (п.3.2 договора)

1	2	3	4	5
2.	Договор купли-продажи №19 от 23.12.2019	ИП Березина С.В.	8000,00	Расчеты с поставщиком осуществляются в безналичном порядке путем перечисления соответствующих сумм на расчетный счет Поставщика в течении 7 дней со дня предоставления накладной (п.3.2 договора)
3.	Договор розничной купли-продажи товаров №160 от 26.04.2019	ИП Дубов С.А.	3500,00	Порядок оплаты...путем перечисления денежных средств в течение 20 рабочих дней со дня предоставления товарной накладной (п.2.5 договора)

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 5,7,13.1 статьи 34, части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

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.

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 пункта 1 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 услуг, предусмотренных контрактом;

- назначено ответственное лицо по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры ст.Приазовской – Говоров Александр Алексеевич.

В соответствии с требованиями пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик осуществляет приемку товаров (работ, услуг), с проведением экспертизы своими силами предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

При выборочной проверке установлено, что при осуществлении приемки товаров (работ, услуг) экспертиза оформляется в виде записи на первичных документах (товарная накладная, акт выполненных работ, акт об оказании услуг, УПД), что соответствует условиям утвержденного порядка проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам.

В соответствии с частью 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 (далее - СМП, СОНО), предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить такой отчет в единой информационной системе.

Таким образом, отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2018 год подлежал размещению в ЕИС не позднее 31 марта 2019 года.

Согласно информации из реестра отчетов заказчиков, размещенного в ЕИС отчет заказчика об объеме закупок у СМП, СОНО за 2018 год размещен 26 марта 2019 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Частью 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ установлена обязанность заказчиков осуществлять закупки у СМП, СОНО в объеме не менее чем 15 % совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП, СОНО, а также осуществления закупок с учетом положений части 5 настоящей статьи.

В связи с отсутствием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2018 году, закупки у СМП, СОНО не осуществлялись.

Планирование закупок на 2019 год осуществлялось по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона от 1 мая 2019 года №71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (до 1 октября 2019 года).

План закупок товаров работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020-2021 годов (далее – план закупок) утвержден (приказ от 27.12.18 №84) и размещен 27.12.2018 (версия 0). В 2019 году размещено 7

версий плана закупок (Уникальный номер плана закупок - 201903183003747001).

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее - план-график) утвержден (приказ от 28.12.18 №85) и размещен 28.12.2018 (версия 0). В 2019 году размещено 7 версий плана-графика (Уникальный номер плана-графика закупок - 2019031830037470010001).

Планирование закупок на 2020 год осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

Планы-графики формируются на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете (пункт 5 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ) и 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 (пункт 6 статья 16 Федерального закона № 44-ФЗ).

Согласно представленной Заказчиком информации бюджет Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района утвержден на 2020 год (решение Совета Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12.12.2019 №18), объем прав в денежном выражении на 2020 год доведены 20 декабря 2019 года, расходным расписанием №992/01778/219.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год утвержден и размещен 24.12.2019 (версия 0) соблюдением вышеуказанных требований (Уникальный номер плана-графика закупок - 202003183003747001).

Кроме того, в ходе проверки был рассмотрен вопрос в части соблюдения статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заказчиком был предоставлен реестр закупок за проверяемый период.

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.

В целом объем проверенных средств составил 3 592 265,66 рублей, в работе муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы

Приазовской при осуществлении закупок выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 732 543,46 рублей.

По результатам проверки в действиях Заказчика выявлены нарушения:

- частей 5,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (заключено 2 договора на общую сумму 375 487,46 рублей с отклонением значения наименования ставки Центрального банка Российской Федерации);

- части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (допущено заключение 5 контрактов (договоров) на общую сумму 342 556,00 рублей в которых не предусмотрен порядок и сроки приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги);

- части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (заключено 3 договора на общую сумму 14 500,00 рублей с отклонением обязательного условия о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги).

На основании выше изложенного принято решение:

1. Направить настоящий акт в адрес муниципального казенного учреждения сельский Дом культуры станицы Приазовской для ознакомления.

2. В связи с тем, что выявленные нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг не повлияло на способ определения поставщика предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации не выдавать.

3. В ходе проведения плановой проверки нарушения требований Федерального закона №44-ФЗ, образующих признаки события административных правонарушений не выявлено.

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах.

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



Ю.А. Глущенко

Один экземпляр акта получил:

Заказчик (представитель заказчика):


(должность, подпись, ФИО)

« 10 » февраля 2020 г.