

**АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА**

Комиссия по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок
товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд

от 15.09.2017 г.

ст. Тамань

№2

**АКТ
о результатах проведения
мероприятия ведомственного контроля**

Комиссия по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее - комиссия) на основании ст.100 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд утвержденного «01 июня 2015» № 263 г., в отношении муниципального казенного учреждения «Таманская Централизованная бухгалтерия», а также на основании плана проведения проверок, утвержденного 18 января 2016 года, провела мероприятие ведомственного контроля в соответствии с распоряжением от 4 сентября 2017 г. № 118-р «О проведении проверки ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд в отношении муниципального казенного учреждения «Таманская Централизованная бухгалтерия».

Сведения об организации, в отношении которой инициирована плановая проверка:

Наименование: Муниципальное казенное учреждение «Таманская
Централизованная бухгалтерия».

Местонахождение: 353555, Краснодарский край, Темрюкский район,
ст.Тамань,ул.К.Маркса,д.106.

Руководитель
организации: Прокопова Наталья Ивановна

Сведения о проверке:

| | |
|-----------------------------|--|
| Место проведения проверки: | 353555, Администрация Таманского сельского поселения Темрюкского района. |
| Вид проверки: | плановая, документарная. |
| Период проведения проверки: | 11 сентября 2017 года по 14 сентября 2017 года |
| Основание проверки: | план проведения проверок, утвержденный Администрацией Таманского сельского поселения Темрюкского района «3 ноября 2017 года». |
| Предмет проверки: | соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период 01 апреля 2017 года по 31 августа 2017 года включительно. |

Состав сотрудников комиссии, осуществляющих мероприятие ведомственного контроля:

председатель комиссии – Дембе Сергей Викторович
заместитель председателя – Алклычев Константин Арсланович
член комиссии – Степанова Елена Борисовна
член комиссии – Курочкина Екатерина Павловна
секретарь комиссии – Черникова Екатерина Игоревна

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных по запросам документов и информации с официального сайта.

Перечень запрошенной документации и информации:

1. Планы-графики, действующие с 01 апреля 2017 года по 31 августа 2017 года с изменениями и дополнениями.
2. Приказы на внесение изменений в планы-графики.
3. Контракты, заключенные по итогам проведения конкурентных способов определения поставщика, перечисленных в пункте 4.
4. Приказ о назначении контрактного управляющего.
5. Удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок контрактного управляющего.
6. Должностная инструкция контрактного управляющего.
7. Положение о закупках.
8. Платежные поручения на оплату заключенных контрактов, указанных в пункте 5, счета, счета-фактуры, накладные к ним и акты выполненных работ (услуг).
9. Бухгалтерские документы, подтверждающие оприходование приобретенных товаров, работ, услуг.
10. Реестр договоров, заключенных и оплачиваемых в проверяемом периоде

части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

11. Документы, подтверждающие приемку товаров, работ, услуг.

12. Платежные поручения на обеспечение исполнения контрактов, указанных в пункте 5.

13. Копии определения, обоснования НМЦК документов, при заключении контракта с единственным поставщиком, с применением методов, предусмотренных частью 1 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ. Снимки экрана («скриншота»), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты и времени их формирования.

Проверкой установлено:

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

В соответствии со статьей 22 Федерального закона от 05.04. 2013 года № 44-ФЗ цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: 1) метод сопоставимых рыночных цен(анализа рынка); 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод.

В соответствии с пунктом 1.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 года № 567 (далее – Методические рекомендации) определение НМЦК производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в указанных документах.

При проверке определения НМЦК, включенной в план-график на 2017 год, установлено, что обоснование НМЦК при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок проводилось методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Документы подтверждающие обоснования НМЦК не предоставлены. Учитывая статью 93 пункт 3 44-ФЗ обоснование цены контракта иные существенные условия контракта не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренные пунктами 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42,44,45,47-48 части 1 статьи 93. Данные закупки осуществлялись согласно пункту 4 статьи 93.

2. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе 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 Законом о контрактной системе, в том числе:

- 1) приемку поставленного товара выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- 2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- 3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

На основании п.4 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 года № 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 от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

В течение проверяемого периода МКУ « Таманская ЦБ» осуществлялась закупка у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона, следовательно обязанности привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не возникало. Рассматривая договор № 13 от 13.03.2017 года, заключенный с ООО «Книги», т.е. на приобретение канцелярских товаров было выявлено следующее: товарная накладная №13 от 13.03.2017 года на сумму 70 690 рублей полностью соответствует категории «канцелярских» товаров. Накладная №127 от 08.08.2017 года на сумму 17 310 рублей **не соответствует** категории « канцелярских» товаров, т.к. приобретено кресло офисное, которое относится к категории «офисной мебели».

3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с ч. 4-9 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 г. обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, включается в контракт (договор).

В соответствии с п. 15 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ(с учетом внесенных изменений) при заключении контракта (договора) в случаях, предусмотренных пунктами 1,4,5,8,15,20,21,23,26,28,29,40,41,44,45 и 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4-9,11-13 статья 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту(договору). В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Фактически, заключенными договорами предусмотрено обязательное условие об ответственности поставщика и заказчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами (договорами), в соответствии с законодательством РФ.

В ходе проверки выборочно проверено исполнение контрактов (договоров):

1) Договор № 13 от 13.03.2017 года, заключенный с ООО « Книги» приобретение канцелярских товаров на общую сумму 88 000 рублей. В соответствии с п.6.1 настоящего договора, договор вступает в силу с момента подписания сторонами и действует до полного выполнения сторонами принятых на себя обязательств.

В соответствии с п.2.5 договора № 13 от 13.03.2017 заказчик производит предоплату единовременно в течение 60 банковских дней с момента подписания настоящего договора получения. Учитывая 44-ФЗ пункт 13 статьи 34 срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцать дней с даты подписания заказчиком документов о приемке. В п. 4.2 **срок** поставки товара осуществляется в течение **5 дней** с момента предоплаты.

Проверкой установлено, на основании Счета № 13 от 13.03.2017 года на сумму 88 000 рублей, оплата произведена в срок согласно п. 2.5 договора № 13 от 13.03.2017 года, подтверждение оплаты является платежное поручение № 147360 от 17.04.2017 года на сумму 88 000 рублей. Товарная накладная № 13 от 13.03.2017 года на сумму 70 690 рублей подтверждает передачу товара заказчику в срок, установленный в п.4.2 договора № 13 от 13.03.2017 года не в полном объеме. Товарная накладная №127 от 08.08.2017 года на сумму 17 310 рублей, подтверждает передачу оставшегося товара, **выходя из установленного срока поставки товара**. Следовательно, за просроченное исполнение поставщиком своих обязательств, поставщик оплачивает заказчику пеню, что предусмотрено п.5.5 договора № 13 от 13.03.2017 года.

2) Договор № 14/335-ППС от 03.05.2017 года, заключенный с Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Кубанский государственный университет» на предоставление образовательной услуги в сумме 11 900 рублей. Срок освоения образовательной программы с 03.05.2017 года по 23.05.2016 года (год окончания программы является технической ошибкой). Настоящий договор вступает в силу со дня его заключения сторонами и действует до полного исполнения сторонами обязательств.

Согласно п.4.3 настоящего договора № 14/335-ППС от 03.05.2017 года заказчик осуществляет предоплату единовременно не позднее чем за одну неделю до окончания обучения в безналичном порядке на счет исполнителя. Права исполнителя, заказчика и обучающегося прописаны в главе 2 договора №14/335-ППС от 03.05.2017 года.

Проверкой установлено, на основании Акта № б/н от 23.05.2017 года на сумму 11 900 рубля, услуга выполнена полностью и в срок. На основании Счета № 594 от 17.05.2017 года на сумму 11 900 рублей оплата произведена с нарушением срока, установленном в п.4.3 договора № 14/335-ППС от 03.05.2017 года, что подтверждает платежное поручение № 5380 от 01.06.2017 года, но не нарушает срок оплаты, установленный пункте 13 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Проверкой, своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

Заключение

По результатам проведенной проверки орган внутреннего муниципального финансового контроля нарушений объекта контроля **выявил**. По договору № 13 от 13.03.2017 года:

- 1) нарушен срок поставки канцелярских товаров;
- 2) претензионная работа не велась в отношении поставщика;
- 3) нарушение предмета договора, т.е. был приобретено кресло офисное, которое не относится к канцелярским товарам.

Договор № 14/335-ППС от 03.05.2017 года:

- 1) По п. 4.3 договора нарушен срок оплаты.

Предложения

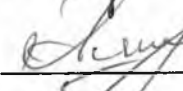
Будет рекомендовано привлечь директора Муниципального казенного учреждения «Таманская централизованная бухгалтерия» к дисциплинарной ответственности.

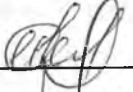
Приложения

1. Контракты (договора), заключенные по итогам проведения конкурентных способов определения поставщика.
2. Приказ о назначении контрактного управляющего.
3. Удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок контрактного управляющего.
4. Должностная инструкция контрактного управляющего.
5. Положение о закупках.
6. Платежные поручения на оплату заключенных контрактов, счета, счета-фактуры, накладные к ним и акты выполненных работ (услуг).
7. Бухгалтерские документы, подтверждающие оприходование приобретенных товаров, работ, услуг.
8. Реестр договоров, заключенных и оплачиваемых в проверяемом периоде по части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
9. Документы, подтверждающие приемку товаров, работ, услуг.
10. План-график, действующий с 01 апреля 2017 года по 31 августа 2017 года с изменениями и дополнениями.

Акт составлен в 2 экземплярах на 7 л. с приложениями на 89 л.

председатель комиссии  С.В. Дембе

заместитель председателя  К.А. Алклычев

член комиссии  Е.Б. Степанова

член комиссии  К.П. Курочкина

секретарь комиссии  Е.И. Черникова

6. Сведения об ознакомлении с настоящим актом:

6.1. С актом о результатах проверки ознакомлен и один экземпляр получил

"15" 09 2017 г.
(подпись)



Степанова Е.Б.

(фамилия, имя, отчество, должность указываемого лица

Директор МКУ, ТУС