АКТ № 2

проведения плановой проверки за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района»

«29» января 2016 года г. Приморско-Ахтарск

На основании постановления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 9 октября 2015 года № 937 «Об утверждении плана проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на январь-июнь 2016 года» и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 декабря 2015 года № 522-р «О проведении плановой проверки», порядка проведения плановых проверок и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, инспекцией в составе:

Сава Вера Анатольевна - заместитель главы муниципального образования Приморско-Ахтарский район - начальник управления экономического развития и муниципальной собственности, руководитель инспекции;

Глущенко Юлия Александровна - заведующий сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, член инспекции;

Дрягалов Виталий Витальевич - начальник правового отдела управления делами администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, член инспекции.

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 «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

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);

- постановление администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 9 октября 2015 года №937 «Об утверждении плана проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки

товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на январь-июнь 2016 года»;

- постановление администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1339 «Об утверждении положения о секторе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район».

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.

Предмет проверки: соблюдение муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Начало проверки: 21 января 2016 года.

Окончание проверки: 29 января 2016 года.

Место проведения проверки: Российская Федерация, 353881, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, хутор Свободный, улица Ленина, 18.

Проверяемый период: с 21 марта 2015 года по 21 января 2016 года.

Метод проверки: выборочный.

Юридический адрес: Российская Федерация, 353881, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, хутор Свободный, улица Ленина, 18.

Руководителем муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» является Кравченко Ольга Владимировна, распоряжение администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 13 февраля 2014 года №10-рл «О приеме на работу руководителем муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» Кравченко Ольги Владимировны».

Руководитель муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» уведомлен о проведении плановой проверки распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 декабря 2015 года № 522-р «О проведении плановой проверки».

**Проверкой установлено:**

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения») осуществляет деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского

района», утвержденного постановление администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 01 ноября 2011 года №120.

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 «ЦБ Свободного сельского поселения» осуществляет самостоятельно.

На основании части 1 статьи 15 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).

Контрактным управляющим МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» назначен, приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 22 декабря 2014 года №10 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)», ведущий специалист МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» Татьяна Сергеевна Логинова, прошедший курсы повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 40 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 2730, дата выдачи 2014 год).

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.

Приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 22 декабря 2014 года №11 «Об утверждении порядка проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд МКУ ЦБ Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальными контрактами» назначен ответственный специалист по приемке товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальными контрактами, ведущий специалист МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» Логинова Татьяна Сергеевна.

Право электронной подписи документов имеет руководитель МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» Кравченко Ольга Владимировна.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, в том числе:
извещения о проведении открытых аукционов;
извещение о проведении конкурса с ограниченным участием;
документация об аукционах;
документация о конкурсах;
протоколы, составленные в ходе размещения заказов;
заявки на участие в аукционах;
заявки на участие в конкурсах;
сведений, размещенных на сайте – www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), реестра закупок.

В соответствии с нормами части 3 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ проверка проводилась выборочным методом в два этапа.

В ходе проведения **первого этапа** проверки предусматривающего рассмотрение закупок, находящихся на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) до заключения контракта, на предмет их соответствия требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Инспекцией установлено, что на момент проверки закупки на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствуют.

В ходе проведения **второго этапа** предусматривающего проведение проверки по завершенным (размещенным) закупкам для нужд заказчиков, по которым заключены контракты подпадающих под действие Федерального закона 44 – ФЗ, установлено следующее:

В проверяемом периоде с 21 марта 2015 года по 21 января 2016 года закупки иными способами кроме, как закупка у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не осуществлялись.

Выборочной проверкой договоров, заключенных согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ установлены следующие нарушения требований законодательства о закупках.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за

исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

В нарушении пункта 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» допущено заключение договоров в отсутствие (или их отклонении) обязательного условия:

- договор купли-продажи №039 от 28.05.2015 года;
- договор на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений № ОНПК 15/0590-06 от 01.07.2015 года;
- договор №1689/15 от 15.01.2015 года;
- договор розничной поставки №б/н от 01.12.2015 года;
- договор оказания медицинских услуг №148 от 03.11.2015 года.

*Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае не содержит признаки административного правонарушения.*

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

Таблица №1

| № контракта | Дата заключения контракта | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Сумма контракта | Срок оплаты согласно условиям контракта | № и дата документа | № и дата платежного поручения |
|---|---|---|---|---|---|---|
| №148 | 03.11.2015 | ООО «МКЦ» | 4480,00 | В течении 10 рабочих дней со дня подписания акта выполненных работ | Акт №633 от 12.11.15 | П/п №1303 от 04.12.15 |

*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.*

*Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае не содержит признаки административного правонарушения.*

Общий порядок заключения контракта определяется статьей 34 Федерального закона №44-ФЗ.

Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением случаев оговоренных пунктом 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно подпункта 5.1 пункта 5 договора оказания медицинских услуг №148 от 03.11.2015 года «Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует до 31.12.2015 года. Если ни одна из сторон за 20 (двадцать) дней до окончания настоящего договора не заявит о его

расторжении и не предложит иные условия, договор считается продленным на каждый последующий год на тех же условиях без оформления сторонами дополнительного соглашения».

*Однако Федеральным законом №44-ФЗ не предусмотрена возможность пролонгации заключенных договоров.*

*Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае не содержит признаки административного правонарушения.*

При исполнении условий договора № ОНПК 15/0590-06 от 01.07.2015 года выявлены нарушения порядка оплаты за поставку товара.

Согласно подпункта 5.2 пункта 5 договора № ОНПК 15/0590-06 от 01.07.2015 года порядок оплаты по настоящему Договору осуществляется по безналичному расчету в следующем порядке:

-предоплата в размере 30% от стоимости Договора производится не позднее 10-го числа первого месяца квартала, на который заключен Договор (или в течение 10-ти дней с даты заключения Договора в случае, если Договор был заключен после 10-го числа первого месяца квартала, на который заключен Договор);

-оплата оставшейся части денежных средств от стоимости Договора производится поэтапно, в размере 70% по факту поставки партии Товара после получения Товара в течение 5-ти дней от даты получения счета-фактуры на поставленную продукцию, но не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Согласно платежных поручений №1020 от 15.10.2015 года и №852 от 02.09.2015 года оплата осуществлялась по факту поставки товара, на основании счет-фактуры №73309, товарной накладной №72890 от 30.09.2015 года и счет-фактуры №55378, товарной накладной №55048 от 31.07.2015 года.

*Несоблюдение условий договора не содержит признаки административного правонарушения.*

В соответствии с пунктом 1 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 приемку отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказание услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с требованиями пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ ответственный специалист по приемке товаров (работ, услуг) МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» производит экспертизу поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

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.

МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» опубликовало отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций 30.03.2015г., без нарушения сроков.

В ходе проверки истребован план – график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) содержащий информацию о заказах на 2015 год и 2016 год, подпадающий под проверяемый период.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ, с частью 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – приказ № 544/18н) и Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее приказ №182/7н), а также согласно совместного Приказа Минэкономразвития Российской Федерации № 761, Казначейства Российской Федерации № 20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее приказ №761/20н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет на 2015 год принят Решением Совета Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 18 декабря 2014 года №23 «О бюджете Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района на 2015 год».

Следовательно, срок размещения плана-графика на 2015 год должен быть не позднее 18 января 2015 года.

Приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 12 января 2015 года №1 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУ ЦБ Свободного сельского поселения на 2015 год» утвержден план-график на 2015 год.

Однако в ходе проведения проверки с 21 января 2016 года по 29 января 2016 года Инспекцией выявлено, что МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» план-график на 2015 год опубликован на официальном сайте РФ с нарушениями вышеуказанных требований 29 мая 2015 года.

*Вышеуказанное образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), которое усматривается в действиях руководителя МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» Ольги Викторовны Кравченко (о чем свидетельствует электронно-цифровая подпись данного лица на официальном сайте РФ), разместившего план-график на 2015 год с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.*

*Согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29-7.32, статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего кодекса) составляет один год со дня совершения административного нарушения.*

*В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности.*

*В соответствии с частью 14 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 года №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса российской Федерации об административных правонарушениях» срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушения, в отношении которого предусмотренная правовым актом обязанность не была выполнена к определенному сроку, начинает течь с момента наступления указанного срока.*

*На основании вышеизложенного, Инспекция приходит к выводу о том, что производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ, не может быть начато.*

Впоследствии в план – график на 2015 год вносились изменения в соответствии с приказами руководителя МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» О.В. Кравченко:

- приказ МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 06.11.2015 года № 3 (план-график на 2015 год с изменениями опубликован 06.11.2015 года);

- приказ МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 16.12.2015 года № 4 (план-график на 2015 год с изменениями опубликован 16.12.2015 года).

План – график на 2015 год содержит следующие нарушения:

1. На официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru в общих сведениях в поле «Дата утверждения» стоит дата, не отображающая дату утверждения последней версии плана-графика (версия плана-графика №2).

2. В соответствии с подпунктом «д» пункта 5 части 5 приказа №182/7н после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика указывается, сколько всего закупок планируется в текущем году. Через символ "/" указывается совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ;

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Однако в плане-графике на 2015 год сумма закупок, планируемых в текущем году составляет 473,6 тыс. руб., а совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона №44-ФЗ составляет 197,9 тыс. руб.

3. Сумма закупок, планируемых в текущем году и совокупный годовой объем закупок утвержденного плана-графика на 2015 год не соответствует лимитам бюджетных обязательств утвержденных бюджетной сметой на 2015 год.

*На основании вышеизложенного, Инспекция приходит к выводу о том, что Заказчиком при составлении и размещении плана-графика на 2015 год допущены нарушения части 2 статьи 112 Федерального Закона №44-ФЗ. В связи с истечением периода, на который утверждался план-график размещения заказов (2015 год), предписание об устранении нарушений положений части 2 статьи 112 Федерального Закона №44-ФЗ не выдавать.*

Бюджет на 2016 год принят Решением Совета Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 21 декабря 2015 года № 74 «О бюджете Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района на 2016 год».

МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» план-график на 2016 год опубликован на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru с соблюдением вышеуказанных требований 13 января 2016 года.

Нарушений при составлении и размещении плана-графика на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2016 год не обнаружено.

Кроме того, в ходе проверки был рассмотрен вопрос в части соблюдения статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Контрактным управляющим был предоставлен реестр закупок за 2015 год.

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:
   - части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ;
   - части 2 статьи 112 Федерального Закона №44-ФЗ.
2. Разместить акт плановой проверки МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru в течение трех рабочих дней со дня его подписания.

Акт составлен на 11 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения».

Заместитель главы муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район - начальник управления экономического
развития и муниципальной собственности,
руководитель инспекции В.А. Сава

Начальник правового отдела управления делами
администрации муниципального образования
Приморско-Ахтарский район,
член инспекции В.В. Дрягалов

Заведующий сектором по контролю
в сфере внутреннего финансового контроля
администрации муниципального образования
Приморско-Ахтарский район,
член инспекции Ю.А. Глущенко

Согласовано:
Глава муниципального образования
Приморско-Ахтарский район В.В. Спичка

Один экземпляр акта получил:
Заказчик (представитель заказчика):
вед. специалист Логинова Л.С.
(должность, подпись, ФИО)
«02» февраля 2016 г.