

АКТ № 1

проведения плановой проверки за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок муниципальным казенным учреждением культуры «Степная поселенческая библиотека»

«22» января 2018 года

г. Приморско-Ахтарск

На основании постановления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 октября 2017 года № 1823 «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 2018 года» и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 декабря 2017 года № 609-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 культуры «Степная поселенческая библиотека».

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 культуры «Степная поселенческая библиотека», ИНН 2347014290.

Юридический адрес: Российская Федерация, 353873, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, станица Степная, улица Мацокина, дом 41.

Предмет проверки: соблюдение муниципальным казенным учреждением культуры «Степная поселенческая библиотека» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Начало проверки: 10 января 2018 года.

Окончание проверки: 19 января 2018 года.

Проверяемый период: с 1 марта 2017 года по 10 января 2018 года.
Метод проверки: выборочный.

Проверкой установлено:

Директором муниципального казенного учреждения культуры «Степная поселенческая библиотека» является Вихрева Наталья Михайловна, распоряжение администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 1 января 2010 года №1-л «О приеме на работу директора МУК «Степная поселенческая библиотека» в порядке перевода».

Директор муниципального казенного учреждения культуры «Степная поселенческая библиотека» уведомлен о проведении плановой проверки письмом администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 13 декабря 2017 года №134-10993/17 «Уведомление о проведении плановой проверки» и распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 декабря 2017 года № 609-р «О проведении плановой проверки».

Муниципальное казенное учреждение культуры «Степная поселенческая библиотека» (далее – МКУК «Степная ПБ») осуществляет деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения культуры «Степная поселенческая библиотека», утвержденного постановлением администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 29 марта 2011 года №44.

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

Бухгалтерский учет МКУК «Степная ПБ» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

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

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ на основании приказа МКУК «Степная ПБ» от 19 мая 2015 года №7 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» обязанности контрактного управляющего возложены на директора МКУК «Степная ПБ» Вихреву Н.М..

В соответствии с частью 6 статьи 38, пунктом 2 статьи 9 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий прошел

повышения квалификации по курсу: «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации ПР №000810, дата выдачи 31 марта 2014 года).

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок наделен директор МКУК «Степная ПБ» Вихрева Наталья Михайловна.

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

В ходе проведения проверки установлено следующее:

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

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2017 год МКУК «Степная ПБ», с учетом внесенных изменений на 31 декабря 2017 года, сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 57 300,00 рублей.

В проверяемом периоде с 1 марта 2017 года по 1 декабря 2017 года заключено 10 контрактов (договоров) на общую сумму 43 889,92 рублей, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2018 год МКУК «Степная ПБ» сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составляет 76400,00 рублей.

В соответствии с предоставленными данными МКУК «Степная ПБ» на 10 января 2018 года, закупки товаров (работ, услуг) не осуществлялись.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

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

Таким образом, ограничения, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

Согласно части 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 и 52 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

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. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ.

В нарушении пункта 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ МКУК «Степная ПБ» допущено заключение контрактов (договоров) в отсутствие (или отклонении) обязательного условия:

1. Договор поставки периодических печатных изданий №1072 от 04.05.2017 года на сумму 14209,85 рублей.
2. Договор №372 от 16.03.2017 года на сумму 2000,00 рублей.
3. Договор поставки периодических печатных изданий №1072 от 05.10.2017 года на сумму 13827,83 рублей.

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

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

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

Таблица №1

№ и дата контракта (договора)	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Сумма контракта	Срок оплаты согласно условиям контракта	№ и дата документа	№ и дата платежного поручения
1	2	3	4	5	6
Договор №1072 от 04.05.2017г.	УФПС Краснодарского края-филиал ФГУП «Почта России»	14209,85	Авансовый платеж в размере 100% в течение 3 рабочих дней с даты заключения договора	Счет №031017/05/10 72 от 04.05.2017г.	П/п №573693 от 15.05.2017г.

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

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

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

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

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

В соответствии с частью 4 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Таким образом, при осуществлении закупки товара, работы или услуги согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, обязанность МКУК «Степная ПБ» по привлечению экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги отсутствовала.

В ходе проверки нормативно-правовой акт о создании приемочной комиссии либо о назначении ответственного лица для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта не предоставлен.

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.

В ходе проверки документы о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара (работы, услуги), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара (работы, услуги), а также отдельных этапов исполнения контрактов не предоставлены.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что при проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта экспертиза силами Заказчика не осуществляется. Что является нарушением требований части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем: проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

В связи с отсутствием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2016 году, закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МКУК «Степная ПБ» не осуществлялись.

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

Согласно информации из реестра отчетов заказчиков на официальном сайте в Единой информационной системы в сфере закупок отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год МКУК «Степная

ПБ» размещен 22 марта 2017 года, без нарушения срока, установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе.

Согласно предоставленному плану-графику на 2017 год и на 2018 год закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МКУК «Степная ПБ» не запланированы.

В ходе проверки истребован план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год, с обоснованием закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с пунктом 7 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом «а» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление Правительства РФ №1043), пунктом 3 постановления администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 28 июля 2016 года № 162 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – Постановление №162) план закупок муниципальным заказчиком утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

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

На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета),

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

Администрацией Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района лимиты бюджетных обязательств МКУК «Степная ПБ» на 2018 год доведены 26 декабря 2017 года, расходным расписанием №992/01782/361 от 26.12.2017 года.

МКУК «Степная ПБ» план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – план закупок на 2018 год) утвержден с соблюдением вышеуказанных требований 26 декабря 2017 года, приказом МКУК «Степная ПБ» от 26.12.2017 года №25.

В соответствии с пунктом 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления Правительства РФ №1043, частью 10 Постановления №162 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

МКУК «Свободная ПБ» план закупок на 2018 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 29 декабря 2017 года.

Впоследствии в план закупок на 2018 год внесено 1 (одно) изменение.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом «а» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к

форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление Правительства РФ №554), части 3 постановления администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 28 июля 2016 года № 161 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее - Постановление №161) план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

МКУК «Степная ПБ» план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год (далее – план-график на 2018 год) утвержден с соблюдением вышеуказанных требований 10 января 2018 года, приказом МКУК «Степная ПБ» от 10.01.2018 года №2.

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

МКУК «Свободная ПБ» план-график на 2018 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 11 января 2018 года.

Впоследствии в план-график на 2018 год изменения не вносились.

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

МКУК «Степная ПБ» был предоставлен реестр закупок с 1 марта 2017 года по 10 января 2018 года.

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

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

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

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

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

По результатам проверки:

1. В действиях Заказчика установлены нарушения:
 - части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (заключено 3 контракта (договора) в отсутствие (или отклонении) обязательного условия);
 - пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (нарушены сроки оплаты товаров, работ, услуг по договору №1072 от 04.05.2017г.);
 - части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (в проверяемом периоде экспертиза силами Заказчика не осуществлялась по 10 контрактам (договорам)).

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

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

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан муниципальному казенному учреждению культуры «Степная поселенческая библиотека».


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



Ю.А. Глущенко

Один экземпляр акта получил:

Заказчик (представитель заказчика):

Директор Н.С. Висерова 

(должность, подпись, ФИО)

«22» января 2018 г.