

**АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА**

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

от 30.03.2018 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 Российской Федерации от 5 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 «5 сентября 2016» № 607 г., в отношении муниципального казенного учреждения «Таманская Централизованная бухгалтерия», а также на основании плана проведения проверок, утвержденного 23 октября 2017 года, провела мероприятие ведомственного контроля в соответствии с распоряжением от 22 марта 2018 г. № 40-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:	26 марта 2018 года по 29 марта 2018 года
Основание проверки:	план проведения проверок, утвержденный Администрацией Таманского сельского поселения Темрюкского района «23 октября 2017 год».
Предмет проверки:	соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период 01 сентября 2017 года по 28 февраля 2018 года включительно.

Состав сотрудников комиссии, осуществляющих мероприятие ведомственного контроля:

заместитель председателя – Погиба Михаил Михайлович

член комиссии – Степанова Елена Борисовна

член комиссии – Абаймова Татьяна Ивановна

член комиссии – Курочкина Екатерина Павловна

секретарь комиссии – Мурникова 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 сентября 2017 года по 28 февраля 2018 года с изменениями и дополнениями.
2. Приказы на внесение изменений в планы-графики.
3. Копии запросов и ответов по ценовым предложениям, использованных при формировании планов-графиков на 2018 год, а также при формировании начальной максимальной цены контрактов, заключенных по итогам проведения электронных аукционов, конкурсов.
4. Приказ о назначении контрактного управляющего.
5. Удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок контрактного управляющего.
6. Должностная инструкция контрактного управляющего.
7. Платежные поручения на оплату заключенных договоров, счета, счета-фактуры, накладные к ним и акты выполненных работ (услуг).
8. Бухгалтерские документы, подтверждающие оприходование приобретенных товаров, работ, услуг.

9. 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».

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

11. 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-2018 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).

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.

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) Контракт № 277482121 от 21.09.2017 года, заключенный с ООО «МЦФЭР-пресс» на предоставление права использовать базу данных-электронной системы «Госфинансы», на сумму 37 000 рублей. Настоящий контракт вступает в силу с даты его подписания и действует до исполнения сторонами всех взятых на себя обязательств.

В соответствии с п.2.1 настоящего контракта, сублицензиат в течение 3 рабочих дней после заключения контракта направляет субсублицензиату по электронной почте код доступа для предоставления права доступа а ЭС. В п.2.2. Сублицензиат в течение 14 рабочих дней после отправки электронного письма направляет подписанный акт передачи прав использования ЭС, а субсублицензиат в течение 5 рабочих дней после получения акта обязан его подписать и передать его сублицензиату. Следовательно, субсублицензиат перечисляет денежные средства на счет сублицензиата в течение 15 рабочих дней с даты акта передачи прав использования ЭС(п.3.3).

Проверкой установлено, на основании Акта № 33866415 от 25.09.2017 года, подписанный обеими сторонами и платежное поручение № 374662 от 26.09.2017 года на сумму 37 000 рублей подтверждают своевременную оплату.

2) Договор № 610/17/ВОС от 21.09.2017 года, заключенный с ООО «Сервис центр «Гарант», на оказание информационно-консультационных услуг в форме семинара «Подготовка к годовой отчетности» в виде доклада 18 октября 2017 года на сумму 15 000 рублей. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2017 года.

По данному договору в п. 3.4 заказчик обязуется оплатить предоплату в размере 100% стоимости услуги до 01.10.2017 года.

Проверкой установлено, на основании Акта № 402 от 18 октября 2017 года, исполнитель полностью выполнил свои обязательства. Заказчик так же выполнил свои обязательства, т.е. своевременно произвел оплату, что подтверждает платежное поручение № 371527 от 26.09.2017 года на сумму 15 000 рублей.

3) Договор № 1 от 25.10.2017 года, заключенный с ООО «Бюджет-Финанс», на оказание услуги в организации и проведении однодневного семинара по теме: «Изменения в учете государственных(муниципальных) учреждений в 2017 году. Особенности формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности в 2017 году» на сумму 3 500 рублей. Настоящий договор вступает в силу с даты его подписания обеими сторонами и действует до полного исполнения всех обязательств.

Согласно п. 3.1. Денежные средства перечисляются и договор считается полностью оплаченным с даты поступления средств. Срок проведения семинара 20 ноября 2017 года. Акт приемки подписывается заказчиком в течение 3 рабочих дней с даты оказания услуг.

Проверкой установлено, акт №459 от 20.11.2017 года и платежное поручение № 184925 от 03.11.2017 года на сумму 3 500 рублей, подтверждают полное исполнение своих обязательств исполнителя и заказчика.

4) Договор № 18/28 от 09.01.2018 года, заключенный с ООО « РУС-ЭЛКОМ» на предоставление услуг по программному сервису на сумму 57 600 рублей. Настоящий договор устанавливается с 09 января 2018 года до 30 июня 2018 года.

В п.4.3 ежемесячная оплата заказчиком на сумму 9 600 рублей должна производиться в течение 5 банковских дней со дня получения счета на оплату. Услуга производится исполнителем на основании вызова заказчиком путем телефонограммы.

Проверкой установлено, согласно счету № 175 от 25 января 2018 года на сумму 9 600 рублей и платежному поручению № 26784 от 02.02.2018 года на сумму 9 600 рублей, подтверждает нарушение срока оплаты, указанный в п. 4.3 настоящего договора. Счет на оплату № 412 от 26.02.2018 года на сумму 9 600 рублей и платежное поручение № 579828 от 01.03.2018 года на сумму 9 600 рублей, подтверждает своевременную оплату.

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:**

- нарушение срока оплаты в размере 9 600 рублей ежемесячной оплаты от общей сумм по договору № 18/28 от 09.01.2018 года. Таким образом, в нарушении статьи 314 Гражданского кодекса РФ не соблюден порядок расчетов в части сроков оплаты, который указан в гражданско-правовых договорах, что может повлечь за собой взыскания пени и возникновения убытков у МКУ «Таманская централизованная бухгалтерия».

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. Планы-графики, действующие с 01 сентября 2017 года по 28 февраля 2018 года с изменениями и дополнениями.

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

заместитель председателя _____ М.М. Погиба
член комиссии _____ Е.Б. Степанова
член комиссии _____ К.П. Курочкина
член комиссии _____ Т.И. Абаимова
секретарь комиссии _____ Е.И. Мурникова

6. Сведения об ознакомлении с настоящим актом:

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

" ____ " _____ 201 ____ г.
(подпись)

(фамилия, имя, отчество, должность указываемого лица)