

**АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА**

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

от 31.08.2018 г.

ст. Тамань

№7

**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 2 августа 2018 г. № 90-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:	27 августа 2018 года по 30 августа 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 1 марта 2018 года по 31 июля 2018 года включительно.

Состав сотрудников комиссии, осуществляющих мероприятие ведомственного контроля:

Председатель комиссии – Комиссаров Павел Валерьевич

заместитель председателя – Вовк Юлия Александровна

член комиссии – Степанова Елена Борисовна

член комиссии – Бороденко Владимир Никитович

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 2018 года с изменениями и дополнениями.
2. 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 и их документальное подтверждение.
3. Приказ о назначении контрактного управляющего.
4. Положения о закупках.
5. Положения о закупочных комиссиях.
6. Удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок контрактного управляющего.
7. Должностная инструкция контрактного управляющего.
8. Платежные поручения на оплату заключенных договоров, 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 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».

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

12. 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 2018 год, установлено, что план график и утверждение плана-графика **не предоставлены**.

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) Договор № УЦ-155-2к/К-18 от 05.03.2018 года, заключенный с АНОО ДПО УЦ «Атон-Юг» на предоставление образовательных услуг в общей сумме 2 000 рублей. Настоящий контракт вступает в силу с даты его подписания и действует до исполнения сторонами всех взятых на себя обязательств.

Оплата производится по безналичному расчету в течение 5 банковских дней со дня подписания акта выполненных работ, что указано в п. 2.2 данного договора. Срок освоения образовательной программы согласно Приложению №1.

Проверкой установлено, на основании Акта № 44949 от 26.03.2018 года, подписанный обеими сторонами и платежное поручение № 199127 от 27.03.2018 года на сумму 2 000 рублей подтверждают своевременную оплату и выполнение оказанной услуги.

2) Договор № 296166951/1 от 12.03.2018 года, заключенный с НОЧУ ОДПО «Аktion-МЦФЭР», на оказание образовательной услуги в объеме 120 часов на сумму 12 000 рублей. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств.

По данному договору в п. 4.2 заказчик обязуется произвести оплату не позднее 15 календарных дней с даты заключения договора. Срок обучения с 01.04.2018 г по 30.06.2018 г.

Проверкой установлено, на основании Акта № 34841102 от 1 апреля 2018 года, **нарушен срок предоставления услуги**, т.к. с 1 апреля 2018 года первый день начала обучения. Заказчик так же выполнил свои обязательства, т.е. своевременно произвел оплату, что подтверждает платежное поручение № 881218 от 16.03.2018 года на сумму 12 000 рублей.

3) Договор № 296166951 от 12.03.2018 года, заключенный с НОЧУ ОДПО «Аktion-МЦФЭР», на оказание образовательной услуги в объеме 120 часов на сумму 12 000 рублей. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств.

По данному договору в п. 4.2 заказчик обязуется произвести оплату не позднее 15 календарных дней с даты заключения договора. Срок обучения с 01.04.2018 г по 30.06.2018 г.

Проверкой установлено, на основании Акта № 34841103 от 1 апреля 2018 года, **нарушен срок предоставления услуги**, т.к. с 1 апреля 2018 года первый день начала обучения. Заказчик выполнил свои обязательства, т.е. своевременно произвел оплату, что подтверждает платежное поручение № 844400 от 15.03.2018 года на сумму 12 000 рублей.

4) Договор № 97 от 28.03.2018 года, заключенный с Союз «Темрюкская торгово-промышленная палата», на предоставление информационно-консультационных услуг по декларации о плате за негативное воздействие окружающей среды в общей сумме 1 500 рублей. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания сторонами и действует до 31 декабря 2018 года.

В п.4.3 оплата заказчиком производится в течение 30 рабочих дней с момента получения счета на оплату и акта выполненных работ. Услуга производится исполнителем в срок, согласно договора.

Проверкой установлено, согласно счету № 767 от 28 марта 2018 года на сумму 1 500 рублей и акту № 1244 от 28.03.2018 года на сумму 1 500 рублей, подтверждает полностью выполненное обязательство исполнителя перед заказчиком. Платежное поручение № 397292 от 04.04.2018 года на сумму 1 500 рублей подтверждает своевременную оплату.

5) Договор № 18/167 от 01.07.2018 года, заключенный с ООО «Исполнитель», на предоставление услуг по программному сервису и базового программного обеспечения, в общей сумме 57 600 рублей. Ежемесячная оплата составляет 9 600 рублей. Настоящий договор вступает в силу с 1 июля 2018 года по 31 декабря 2018 года.

По данному договору в п. 4.3 заказчик обязуется произвести ежемесячную оплату с момента подписания акта выполненных работ.

Проверкой установлено, на основании Акта № 1875 от 25 июля 2018 года, исполнитель полностью выполнил свои ежемесячные обязательства. Заказчик так же выполнил свои обязательства, т.е. своевременно произвел оплату, что подтверждает платежное поручение № 260032 от 01.08.2018 года на сумму 9 600 рублей.

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:**

-сведения, содержащиеся в акте № 34841102 и акте № 34841103 от 01.04.2018 года, являются недостоверными, т.к. датированы от 01.04.2018 года (1 апреля 2018 года является первым днем начала обучения). Нарушение ч. 2 ст. 94, 44ФЗ.

Запрошенный пакет документов, не был предоставлен в полном объеме.

Приложения

1.Контракты (договора), заключенные по итогам проведения конкурентных способов определения поставщика.

2. Приказ о назначении контрактного управляющего.
3. Платежные поручения на оплату заключенных контрактов, счета, счета-фактуры, накладные к ним и акты выполненных работ (услуг).
4. Бухгалтерские документы, подтверждающие оприходование приобретенных товаров, работ, услуг.
5. 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».
6. Документы, подтверждающие приемку товаров, работ, услуг.

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

председатель _____ П.В. Комиссаров
член комиссии _____ Е.Б. Степанова
член комиссии _____ К.П. Курочкина
член комиссии _____ В.Н. Бороденко
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)