

Акт проверки

соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

р.п. Краснозерское

« 17 » марта 2017 года

Во исполнение распоряжения администрации Краснозерского района Новосибирской области № 46-Р от 28.02.2017 года «О назначении плановой проверки в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» главным специалистом по внутреннему финансовому контролю, уполномоченным на проведение проверки Перлик Диной Александровной, в составе инспекции по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок администрацией Краснозерского района Новосибирской области в отношении подведомственных заказчиков, утвержденной распоряжением от 13.02.2014г. № 73-Р - проведена плановая проверка по теме: «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных норм правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» в отношении деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования Краснозерского района Новосибирской области Дом детского творчества:

1. Организация закупочной деятельности;
2. Планирование и обоснование закупок;
3. Заключение контракта;
4. Закупка у единственного поставщика;
5. Исполнение контракта.

Проверяемый период: январь 2016г. – декабрь 2016г.

Срок проведения: с 03 марта 2017 года по 10 марта 2017 года.

Результаты проведения плановой проверки установлены и представлены в отчете (приложение к акту проверки).

По результатам проведенной проверки установлено:

- 1) В договоре № 044 от 29.07.2016 года с ООО «Профилактика» нарушена юридическая техника составления договора.
- 2) В муниципальном контракте № 1/104 от 02.06.2016 года с КРО ВДПО не корректно указан предмет договора, который не соответствует счету, также неверен порядок расчетов.
- 3) В муниципальном контракте № 75 от 12.10.2016 года с ООО «ЛАДА», применены условия контракта на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд к отношениям, возникшим до его заключения, что не представляется возможным к отношениям, регулируемым

законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

4) В бухгалтерских документах присутствуют отсканированные договора и документы на оплату, согласно ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Соответственно, в целях подтверждения понесенных расходов использовать акты выполнения работ (оказания услуг), товарные накладные, подписанные контрагентами организации и переданные ей по электронной почте в отсканированном виде, даже если в договоре с контрагентами присутствует условие о том, что документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг), заверенные собственноручной подписью уполномоченного лица, отсканированные и переданные по электронной почте, имеют силу первичных документов, оформленных в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, неправомерно.

5) В нарушении требований подачи сведений, согласно Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084 установлено, что:

- по муниципальному контракту № 69 от 11.05.2016г. заключенного с ФГКУ УВО МВД России по Новосибирской области, на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по муниципальному контракту № МК-111 от 01.09.2016 г. заключенного с ПАО ОАО "НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ", на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по муниципальному контракту № 75 от 12.10.2016 г. заключенного с ООО "ЛАДА", на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

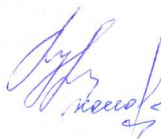
- по муниципальному контракту № 0351300008916000001 от 15.09.2015 года на сайте не размещены сведения об исполнении контракта.

Рекомендовано с целью недопущения дополнительных расходов бюджетов соблюдать сроки размещения отчета об исполнении контрактов в единой информационной системе.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в трех экземплярах.

Члены инспекции, уполномоченные на проведение проверки:

Начальник отдела
муниципальных закупок
Начальник юридического отдела
Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю

 Т.А. Курохта
С.В. Холод

 Д.А. Перлик

С актом ознакомлены:

директор
(должность)

[подпись]
(подпись)

Лисов В.Н.
(расшифровка подписи)

директор В.В.С.С.
(должность)

[подпись]
(подпись)

[подпись]
(расшифровка подписи)

Один экземпляр акта проверки получил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 17 » 03 2017г.

ОТЧЕТ

о результатах проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

17 марта 2017 год

р.п. Краснозерское

Основание для проведения проверки: план мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год, утвержденный распоряжением № 742-Р от 26.12.2016 года, распоряжение о назначении плановой проверки в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд от 28.02.2017 года № 46-Р.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проверки: МКУ ДО ДДТ Краснозерского района Новосибирской области.

Проверяемый период: январь 2016г.– декабрь 2016г.

Срок проведения проверки: с 03.03.2017 года по 10.03.2017 года.

Местонахождение объекта проверки: 632902, Новосибирская область, р.п. Краснозерское, ул. Мира, 2.

ИНН 5427100648

КПП 542701001

ОГРН 1025405014480

В проверяемый период директор – Макосов Вячеслав Николаевич, директор МКУ «Центр» – Цыцова Ольга Григорьевна.

Проверка проводилась выборочным путем по документам, представленным МКУ ДО ДДТ Краснозерского района Новосибирской области, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

В соответствии с ч.1 ст.26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон о контрактной системе)

администрацией Краснозерского района Новосибирской области разработано постановление № 132 от 31.01.2014г. «Об организации взаимодействия муниципальных заказчиков Краснозерского района и уполномоченного органа по осуществлению муниципальных закупок» на основании которого администрация Краснозерского района Новосибирской области является органом, уполномоченным на осуществление функций по размещению закупок для муниципальных заказчиков казенных учреждений, в данном случае для МКУ ДО ДДТ это постановление действовало до 21.03.2016 года.

Постановлением № 210 от 22.03.2016 года О внесении изменений в Постановление администрации Краснозерского района Новосибирской области от 31.01.2014 г № 132 «Об организации взаимодействия муниципальных заказчиков Краснозерского района и уполномоченного органа по осуществлению муниципальных закупок», МКУ ДО ДДТ был исключен из перечня учреждений с которыми администрация Краснозерского района Новосибирской области являлась органом по осуществлению функции закупок. Соответственно с 22.03.2016 года МКУ ДО ДДТ самостоятельно осуществляет деятельность на официальном сайте, в лице контрактного управляющего, Забейворота Елены Владимировны.

В свою очередь уполномоченный орган разрабатывает обязательные для применения заказчиками унифицированных форм документов для осуществления закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд администрации Краснозерского района, казенных и бюджетных учреждений Краснозерского района Новосибирской области. Заказчики представляют в уполномоченный орган нужные документы, согласно утвержденных форм – а он размещает эти документы, внесенные в них изменения в единой информационной системе в сфере закупок, в соответствии с требованиями закон о контрактной системе.

В соответствии со ст.38 закона о контрактной системе приказом от 30.06.2015г. № 28а назначен исполняющий обязанности контрактного управляющего в лице – бухгалтера МКУ ДО ДДТ Забейворота Елены Владимировны.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий имеет высшее образование и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В целях исполнения требований ст. 39 Закона о контрактной системе приказом МКУ ДО ДДТ от 11.01.2016г.№ 1-б «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд МКУ ДО ДДТ создана единая комиссия по осуществлению закупок. В составе комиссии пять членов, все имеют профессиональную переподготовку или прошли курсы повышения квалификации в сфере закупок.

Деятельность комиссии по осуществлению закупок регламентируется приказом МКУ ДО ДДТ от 31.12.2015г.№ 73 «Об утверждении положения о единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд МКУ ДО ДДТ. В функции комиссии входит вскрытие конвертов с заявками на участие в конкурсе, отбор участников конкурса, рассмотрение, оценка и сопоставление заявок

на участие в конкурсе, определение победителей конкурса, ведение протокола вскрытия конвертов с заявками и т.д.

В ходе плановой проверки были проверены следующие документы:

- Постановление администрации Краснозерского района Новосибирской области от 31.01.2014г. № 132 «Об организации взаимодействия муниципальных заказчиков Краснозерского района и уполномоченного органа по осуществлению муниципальных закупок»;

- Приказ МКУ ДО ДДТ от 11.01.2016г. № 1-б «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд МКУ ДО ДДТ.

Для проверки были предоставлены должностные инструкции:

- начальника отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области, утв. 01.01.2014г.;

- ведущего специалиста отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области, утв. 22.04.2015 г.;

- контрактного управляющего МКУ ДО ДДТ от 01.07.2015 года.

Приказом МКУ ДО ДДТ от 31.12.2015 г. № 72 - «Об утверждении плана-графика» утвержден «План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика». Ответственный за оформление плана-графика заказчика – Забейворота Е.В.

План-график на 2016 год составлен по форме, утвержденной Постановлением от 5 июня 2015 г. N 553, «Об утверждении правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ услуг для обеспечения федеральных нужд. С учетом особенностей, установленных Приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «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 2015 и 2016 годы».

В соответствии с ч.2 ст.112 Закона о контрактной системе и п.2 особенностей размещения на официальном сайте планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План-график Заказчика на 2016 год опубликован на официальном сайте в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок. Решение сессии Совета депутатов Краснозерского района Новосибирской области «О бюджете Краснозерского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» принято 23 декабря 2015 года № 4, следовательно, срок размещения плана-графика Заказчика на 2015 год должен быть не позднее 23 января 2016 года. Заказчик разместил план-график на официальном сайте 11 января 2016 года.

В соответствии с п.6 Особенности размещения на официальном сайте внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за десять дней до дня

размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, указанных в пункте 7 особенностей, а в случае, если в соответствии с законом о контрактной системе не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не позднее чем за десять дней до даты заключения контракта.

На основании п.10 Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 (ред. от 25.01.2017) "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" при возникновении обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика было невозможно, осуществляется его корректировка. На основании данных на официальном сайте в проверяемый период несколько раз вносились изменения в план-график.

В ходе проверки установлено, что в плане - графике Учреждения, размещенном на официальном сайте РФ, совокупный годовой объем закупок в 2016 году составляет 5 317 718 рублей 81 копеек.

Объем закупок у единственного поставщика, предусмотренного в соответствии с планом-графиком на 2016 год на сумму 1 994 800 рублей 00 копеек, в соответствии с п.4, ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

Объем закупок у единственного поставщика, предусмотренного в соответствии с планом-графиком на 2016 год на сумму 2 880 000 рублей 00 копеек, в соответствии с п.5, ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

Электронные аукционы

№ п/п	Предмет контракта/поставщик/номер, дата контракта	Период исполнения	НМЦК, руб.	Цена контракта, руб.	Фактически оплачено
1	2	3	4	5	6
1	Поставка ГСМ марки АИ-92 (Регуляр Евро-92), ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи", № 0151300046815000040_116627 от 03.08.2015 года	22.04.2016-31.12.2016	139 200,00	139 200,00	Оплата в 2016 году

Закупки у единственного поставщика были заключены в соответствии со статьей 93 Закона о контрактной системе:

Статья 93 №44-ФЗ	Общая сумма, руб.
пункт 6 часть 1	8 451,81
пункт 4 часть 1	1 994 800,00
пункт 1 часть 1	146 267,00

Объем закупок у единственного поставщика по ч. 4. ст.93 Закона о контрактной системе не превышен.

Объекты закупок, сроки осуществления планируемых закупок, объем финансового обеспечения соответствуют целям осуществления закупок, установленными ст.13 Закона о контрактной системе.

В соответствии с п.3.7 приказа Минэкономразвития от 02.10.2013 № 567 в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям) обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети "Интернет");

- в случае отсутствия поставщиков (подрядчиков, исполнителей), обладающих опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг разместить запрос о предоставлении ценовой информации в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее - ЕИС) или осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

- осуществить сбор и анализ общедоступной ценовой информации.

Кроме того, в соответствии с п.2.1 приказа Минэкономразвития от 02.10.2013 № 567 в обосновании НМЦК, которое подлежит размещению в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), не указываются наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), представивших соответствующую информацию.

Установление в документации о закупке требований к участникам закупки, которые не предусмотрены законодательством Российской Федерации в сфере закупок, не выявлено.

Требования обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика, предусмотренных ст.31, 53, 67, 69, 78, 83 Закона выполнены. Фактов необоснованного ограничения заявителем круга участников в проведенном открытом аукционе в электронной форме не выявлено.

Требования о порядке оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, предусмотренных ст.32, 53, 83 Закона выполнены.

В соответствии с требованиями Закона о контрактной системе определение начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) по заключенным контрактам на поставку товаров, выполнению работ, оказанию услуг преимущественно осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен на основании информации о товарах, соответствующих характеристикам, включенным в план-график и в документацию о закупках. В целях получения ценовой информации направлялись запросы на предоставление такой информации потенциальным поставщикам. По результатам определения НМЦК были сформированы обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, оригиналы использованных документов приложены к подлежащим хранению документам о закупках. Извещения разработаны с учетом требований Закона о контрактной системе. Требования к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок,

включая их наличие, требования к содержанию и размещению, предусмотренных ст.52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона выполнены.

Нарушений порядка определения НМЦК не выявлено.

Объекты закупок, сроки осуществления планируемых закупок, объем финансового обеспечения соответствуют целям осуществления закупок, установленными ст.13 Закона о контрактной системе.

Требования о наличии обеспечения заявок при проведении аукционов, предусмотренных ст. 44, 45 Закона о контрактной системе выполнены.

Требования о применении антидемпинговых мер при проведении конкурсов и аукционов, предусмотренных ст.37, 96 Закона выполнены.

Исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе 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 контракта.

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 (путем создания экспертной комиссии) или к ее проведению могут привлекаться эксперты (экспертные организации) на основании заключенных контрактов.

Таким образом, при осуществлении приемки необходимо экспертно оценить представленные исполнителем результаты исполнения контракта на предмет соответствия его условиям заключенного контракта.

Случаев несоответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта не выявлено.

Согласно Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084- в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство, в течение 3 рабочих дней со дня изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги - информацию и документы.

По результатам проведенной проверки установлено:

- по муниципальному контракту № 69 от 11.05.2016г. заключенного с ФГКУ УВО МВД России по Новосибирской области, на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по Муниципальному контракту № МК-111 от 01.09.2016 г. заключенного с ПАО ОАО "НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ", на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по муниципальному контракту № 75 от 12.10.2016 г. заключенного с ООО "ЛАДА", на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по муниципальному контракту № 0351300008916000001 от 15.09.2015 года на сайте не размещены сведения об исполнении контракта.

Рекомендовано с целью недопущения дополнительных расходов бюджетов соблюдать сроки размещения отчета об исполнении контрактов в единой информационной системе.

Согласно ч.15 ст.34 Закона о контрактной системе при заключении контракта в случаях, предусмотренных этой статьей, требование о включении в контракт обязательного условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, могут не применяться.

Для проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги были сверены данные регистров бухгалтерского учета (журналы-операций) с данными первичных учетных документов, указанных в контракте (договоре) в качестве подтверждения факта поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (акты выполненных работ, акты оказанных услуг, накладные и др.).

В результате проверки было проверено своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, надлежащее оформление первичных документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни, а именно соблюдаются нормы действующего законодательства и нормативных правовых актов.

По результатам проведенной проверки установлено:

1) В договоре № 044 от 29.07.2016 года с ООО «Профилактика» нарушена юридическая техника составления договора.

2) В муниципальном контракте № 1/104 от 02.06.2016 года с КРО ВДПО не корректно указан предмет договора, который не соответствует счету, также неверен порядок расчетов.

3) В муниципальном контракте № 75 от 12.10.2016 года с ООО «ЛАДА», применены условия контракта на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд к отношениям, возникшим до его заключения, что не представляется возможным к отношениям, регулируемым законом о контрактной системе, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

4) В бухгалтерских документах присутствуют отсканированные договора и документы на оплату, согласно ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Соответственно, в целях подтверждения понесенных расходов использовать акты выполнения работ (оказания услуг), товарные накладные, подписанные контрагентами организации и переданные ей по электронной почте в отсканированном виде, даже если в договоре с контрагентами присутствует условие о том, что документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг), заверенные собственноручной подписью уполномоченного лица, отсканированные и переданные по электронной почте, имеют силу первичных документов, оформленных в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, неправомерно.

5) В нарушении требований подачи сведений, согласно Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084 установлено, что:

- по муниципальному контракту № 69 от 11.05.2016г. заключенного с ФГКУ УВО МВД России по Новосибирской области, на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по муниципальному контракту № МК-111 от 01.09.2016 г. заключенного с ПАО ОАО "НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ", на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по муниципальному контракту № 75 от 12.10.2016 г. заключенного с ООО "ЛАДА", на сайте не размещены сведения об исполнении контракта;

- по муниципальному контракту № 0351300008916000001 от 15.09.2015 года на сайте не размещены сведения об исполнении контракта.

Рекомендовано с целью недопущения дополнительных расходов бюджетов соблюдать сроки размещения отчета об исполнении контрактов в единой информационной системе.