

Акт проверки

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

р.п. Краснозерское

« 19 » февраля 2018 года

Во исполнение распоряжения администрации Краснозерского района Новосибирской области № 19-Р от 30.01.2018 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 дошкольного образовательного учреждения Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 6:

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

Проверяемый период: январь 2017г. – декабрь 2017г.

Срок проведения: с 02 февраля 2018 года по 12 февраля 2018 года.

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

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

Принять необходимые меры по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обратить внимание на изменение условий контракта в части уменьшения суммы контракта и сроков оплаты, для того чтобы избежать административных штрафов.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в трех экземплярах.

Члены инспекции, уполномоченные на проведение проверки:

Начальник отдела
муниципальных закупок



Т.А. Курохта

Начальник юридического отдела
Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю

Е.Н. Цигеман

Д.А. Перлик

С актом ознакомлены:

Заведующий ПК
(должность)

Олеся
(подпись)

Клочков С.В.
(расшифровка подписи)

Директор МКУ «Центр»
(должность)

Марина
(подпись)

07. Кочнев
(расшифровка подписи)

Один экземпляр акта проверки получил:

Заведующий ПК
(должность)

Олеся
(подпись)

Клочков С.В.
(расшифровка подписи)

Директор МКУ «Центр»
(должность)

Марина
(подпись)

07. Кочнев
(расшифровка подписи)

« 19 » апреля 2018г.

ОТЧЕТ

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

19 февраля 2018 год

р.п. Краснозерское

Основание для проведения проверки: план мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год, утвержденный распоряжением № 12-Р от 19.01.2018 года, распоряжение о назначении плановой проверки в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд от 30.01.2018 года № 19-Р.

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

Объект проверки: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Краснозерского района Новосибирской области Краснозерский детский сад № 6.

Проверяемый период: январь 2017г.-- декабрь 2017г.

Срок проведения проверки: с 02.02.2018 года по 12.02.2018 года.

Местонахождение объекта проверки: 632902, Новосибирская область, Краснозерский р-н., Краснозерское рп, ул. Ленина, 18.

ИНН 5427105580

КПП 542701001

ОГРН 1025405011114

В проверяемый период директор МКДОУ Краснозерского детского сада № 6 (далее по тексту – Учреждение) – Ключкова Светлана Вячеславовна, директор МКУ «Центр» – Цыцова Ольга Григорьевна.

Проверка проводилась выборочным путем по документам, представленным директором Учреждения, а также на основании информации, опубликованной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации и 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) 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 Учреждения.

В свою очередь уполномоченный орган разрабатывает обязательные для применения заказчиками унифицированные формы документов для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Краснозерского района, казенных учреждений Краснозерского района Новосибирской области. Заказчики представляют в уполномоченный орган необходимые документы, согласно утвержденным формам, а он размещает эти документы, внесенные в них изменения в единой информационной системе в сфере закупок, в соответствии с требованиями Закона.

В ходе плановой проверки были проверены должностные инструкции специалистов отдела муниципальных закупок, которые осуществляют деятельность по размещению закупок для Учреждения:

- начальника отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области;

- ведущего специалиста отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области;

- специалиста 1 разряда отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области.

В соответствии со ст.38 Закона приказом от 31.12.2013г. № 75 назначен контрактный управляющий в лице – директора Учреждения Ключковой Светланы Вячеславовны. Приказом от 10.01.201г. № 1 утверждены: должностная инструкция и положение о контрактном управляющем, в котором определены функции, полномочия и ответственность контрактного управляющего.

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

В целях исполнения требований ст. 39 Закона деятельность комиссии по осуществлению закупок регламентируется приказом Учреждения от 22.01.2014 г. № 6 «Об утверждении положения о единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд Учреждения». 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 Учреждении создана Единая комиссия по осуществлению закупок, утвержденная приказом от 22.01.2014 г. № 5 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд Учреждения». В составе комиссии пять членов, все имеют профессиональную переподготовку или прошли курсы повышения квалификации в сфере закупок. В связи с кадровыми изменениями были внесены в состав комиссии приказом от 25.02.2016 г. № 11.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год, утвержден приказом Учреждения № 2 от 09.01.2017г., ответственный за разработку плана-графика, согласно должностной инструкции Ключкова Светлана Вячеславовна.

План-график на 2017 год составлен по форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 554, «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ (далее постановление №554), а также требований с учетом особенностей, установленных Приказом Минэкономразвития России № 182, Федерального Казначейства № 7н от 31.03.2015 «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 и 2016 годы» (далее - особенности размещения)

Ранее план-график публиковали не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. На основании новых правил план-график надо разработать в течение 10 рабочих дней после наступления определенного события. Отсчет начинается с утверждения Бюджетной сметы на 2017 год, которая была утверждена 19 декабря 2016 года (подп. «1» п. 3 Правил, утвержденных Постановлением № 554).

План-график Заказчика на 2017 год опубликован на официальном сайте 14.02.2017 года в связи с техническими проблемами, вовремя опубликовать план-график не удалось.

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 п. 7 особенностей, а в случае, если в соответствии с Законом 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 Постановления N 554 при возникновении обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика было невозможно, осуществляется его корректировка. На основании данных на официальном сайте в проверяемый период 17 раз вносились изменения в план-график.

В плане-графике отражена информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика и составляет 1871,9 тыс.руб. в соответствии с п. 4 ч. 1 статьи 93 Закона, по данным проведенной проверки сумма идентична.

В плане-графике отражена информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика и составляет 441,6 тыс.руб. в соответствии с п. 5 ч. 1 статьи 93 Закона, по данным проведенной проверки сумма идентична.

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

Статья 93 №44-ФЗ	Общая сумма, руб.
пункт 1 часть 1	359009,24
пункт 29 часть 1	170342,00

Объем закупок у единственного поставщика по п.4 ч.1 ст. 93 Закона не превышен.

Частью 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе установлено, что при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается. Согласно части 1 статьи 95 Закона изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, установленных пунктами 1 – 7 части 1 статьи 95 Федерального закона о контрактной системе, и если возможность изменения условий контракта была предусмотрена контрактом.

Незаконно уменьшена сумма муниципального контракта № 08 от 01.03.2017 с ООО «Теплоэнего» (оказание услуг холодного водоснабжения) на сумму 15843 руб. 55 коп количество(объем) предусмотренное контрактом – 849,065 м.куб. В течение года внесли изменения количества и суммы контракта – в итоге на основании дополнительного соглашения б/н от 30.08.2017г. к контракту № 08 от 01.03.2017 г. (сумма контракта составила 11554 руб. 09 коп., количество – 619,19 м.куб), количество было уменьшено на 229.88 м.куб., а сумма – на 4289 руб.46 коп, что составляет больше 10 процентов.

В соответствии с частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ изменение условий контракта, возможно наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей; на юридических лиц – двухсот тысяч рублей.

Также нарушен срок оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, согласно муниципального контракта № 7 от 15 сентября 2017 года с Индивидуальным предпринимателем Турсуновым Джурой Давлатовичем на приобретение товара (овощей), по контракту предусмотрена оплата в течение 30 календарных дней, товарная накладная на сумму 47000 руб. от 15.09.2017, оплата прошла на основании платежного поручения №700 от 22.11.2017 года, на сумму 47000 руб., просрочка платежа 37 календарных дней. Такие нарушения могут повлечь за собой наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (ст.7.32.5 КоАП РФ)

Принять необходимые меры по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обратить внимание на изменение условий контракта в уменьшения суммы контракта и сроков оплаты.

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

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.

В рамках ч. 11 ст. 94 Закона порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

В силу п. 3 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения». Сроки нарушений размещения отчетов не выявлены.

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 деятельности, а именно соблюдение норм действующего законодательства и нормативных правовых актов.