

АКТ № 33
выездной проверки

(указывается метод осуществления муниципального финансового контроля)

Муниципального бюджетного учреждения культуры
в отношении **«Войковицкий центр культуры и спорта»**

(указывается полное наименование либо фамилия и инициалы объектов контроля)

по теме **Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.**

(указывается тема контрольного мероприятия)

г. Гатчина

(место составления акта)

16.10.2018

(дата составления акта)

Основание проведения контрольного мероприятия:

1. План контрольных мероприятий Комитета финансов Гатчинского муниципального района на 2018 год, утвержденный постановлением администрации Гатчинского муниципального района от 19.10.2017 № 4583 (с изменениями от 09.01.2018 № 3 и 10.05.2018 № 2012).

2. Соглашение от 09.01.2018 № 04/А-С о передаче Гатчинскому муниципальному району части полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок и в сфере бюджетных правоотношений на 2018 год.

3. Приказ Комитета финансов Гатчинского муниципального района от 21.09.2018 №40/кф.

4. Удостоверение на проведение выездной проверки от 21.09.2018 № 19.

Цель проведения проверки: контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок по перечню вопросов, согласно программы проведения контрольного мероприятия:

1) соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

2) соблюдение правил нормирования в сфере закупок;

3) обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

Администрация Волховского
сельского поселения
Гатчинского
муниципального района
Ленинградской области
Вх. № 1874-01-12
" 18 " _____ 2018 г.
на _____ листах
приложения на _____ листах
подпись ответственного лица

4) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

5) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

6) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

7) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период: 01.01.2017 – 20.09.2018.

Период проведения проверки: 21.09.2018 – 12.10.2018.

Проверка проведена в соответствии с:

- постановлением администрации Гатчинского муниципального района Ленинградской области от 23.07.2018 №3230 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Гатчинском муниципальном районе Ленинградской области и МО «Город Гатчина».

Контрольное мероприятие проводилось в присутствии:

директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Войсковицкий центр культуры и спорта» – Даурцевой Юлии Николаевны (на должность назначена постановлением администрации Войсковицкого сельского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области от 18.01.2010 №4);

главного бухгалтера муниципального бюджетного учреждения культуры «Войсковицкий центр культуры и спорта» - Григорьевой Екатерины Геннадьевны (приказ директора Учреждения от 02.07.2018 №64).

Руководитель контрольного мероприятия:

главный специалист сектора внутреннего муниципального финансового контроля – Бутовская Людмила Викторовна.

Состав рабочей группы:

главный специалист сектора внутреннего муниципального финансового контроля – Юмашева Ольга Леонидовна.

Сведения об объекте контроля

Решением Совета депутатов Войсковицкого сельского поселения от 31.01.2006 № 35 создано муниципальное учреждение культуры

«Войковицкий центр культуры и спорта» Войковицкого сельского поселения (далее – МУК «Войковицкий центр культуры и спорта»), учредителем которого является Муниципальное образование Войковицкое сельское поселение в лице администрации Войковицкого сельского поселения.

Постановлением администрации поселения № 190 от 22.11.2010 МУК «Войковицкий центр культуры и спорта» изменен тип учреждения на бюджетное учреждение. Постановлением администрации поселения от 26.10.2011 № 151 изменено наименование учреждения культуры с МУК «Войковицкий центр культуры и спорта» на наименование – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Войковицкий центр культуры и спорта» (МБУК «Войковицкий центр культуры и спорта»).

Устав муниципального бюджетного учреждения культуры «Войковицкий центр культуры и спорта» в последней редакции, действующей с 01.01.2016, утвержден постановлением администрации Войковицкого сельского поселения от 02.12.2015 № 279.

Из сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) и размещенных на сайте egrul.nalog.ru, следует, что Учреждением 08.12.2015 в регистрирующий орган подано заявление об изменениях, вносимых в учредительные документы (устав юридического лица в новой редакции). Указанные изменения внесены в ЕГРЮЛ 15.12.2015 за государственным регистрационным номером 215470415902. *В ходе проверки подлинник Устава Учреждения в последней редакции не представлен, представлена копия Устава без подписей, печатей и каких-либо отметок.*

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Войковицкий центр культуры и спорта»

Сокращенное наименование – МБУК «Войковицкий ЦКС».

Юридический адрес и адрес местонахождения: 188360, Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, пос. Войковицы, ул. Молодежная, дом 1.

Адрес электронной почты: voiskovicycks@mail.ru.

ОГРН 1064705041763

ИНН 4705032552

КПП 470501001

МБУК «Войковицкий ЦКС» (далее по тексту – Учреждение) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в соответствии с положениями бюджетного законодательства в Комитете финансов Гатчинского муниципального района, печать со своим полным наименованием.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является администрация муниципального образования Войковицкого сельского

поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области (далее по тексту – администрация Войковицкого сельского поселения).

МБУК «Войковицкий ЦКС» имеет следующие структурные подразделения без образования юридического лица:

- Войковицкая сельская библиотека;
- спортивный подростковый клуб «Манинец»;
- спортивный клуб «Витязь».

Наименование и реквизиты счетов:

В соответствии с «Порядком открытия, ведения и закрытия лицевых счетов для учета операций муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений, открытых в Комитете финансов Гатчинского муниципального района», утвержденного приказом Комитета финансов Гатчинского муниципального района от 21.12.2010 № 76-к, МБУК «Войковицкий ЦКС» для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Комитете финансов Гатчинского муниципального района открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет **20460391020** (открыт 10.01.2012);
- лицевой счет **22260391020** (открыт 10.01.2012);
- лицевой счет **23560391020** (открыт 02.05.2012);
- лицевой счет **20360391020** (открыт 03/03/2015).

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

право первой подписи – директор муниципального бюджетного учреждения культуры «Войковицкий центр культуры и спорта» Даурцева Юлия Николаевна;

право второй подписи – в период с 01.01.2017 по 01.07.2018 главный бухгалтер муниципального бюджетного учреждения культуры «Войковицкий центр культуры и спорта» Папичева Нина Николаевна (приказ директора Учреждения от 11.03.2008 №4); с 02.07.2018 и по настоящее время – главный бухгалтер Учреждения Григорьева Екатерина Геннадьевна.

Учреждение создано в целях удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения, организации его досуга и отдыха.

Основной целью Учреждения является сохранение, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурно-досуговых благ населению в различных формах и видах, развитие физической культуры и спорта Войковицкого сельского поселения.

Для достижения уставных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения;
- обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;
- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в поселении;
- участие в профилактике терроризма и экстремизма;
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении;
- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;
- осуществление физкультурно-оздоровительной деятельности.

Проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок

Контроль в сфере закупок осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджета муниципального образования Войковицкого сельского поселения в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок для нужд МБУК «Войковицкий ЦКС», достоверности учета таких расходов.

При проведении контрольного мероприятия контрольная группа руководствовалась следующими законодательными актами:

- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ);
- Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);

а также:

- иными нормативно-правовыми актами в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Источником информации являлись:

- единая информационная система в сфере закупок (далее – ЕИС), в том числе документы, утвержденные администрацией Войковицкого сельского поселения в сфере закупок и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок;
- внутренние документы Учреждения в сфере закупок в соответствии с целями проведения проверки;
- документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс и иные документы, подтверждающие, что закупленные

Учреждением товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа, представленных Учреждением документов, на соответствие их действующему законодательству в сфере закупок, а также путем сверки информации с данными размещенными на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

Проверка наличия документов, на основании которых осуществляется деятельность по проведению закупок в соответствии с Законом №44-ФЗ

Согласно ч.2 ст.38 Закона № 44-ФЗ 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).

Приказом по Учреждению от 27.12.2013 № 11 «О переходе МБУК «Восковицкий ЦКС» на контрактную систему» (далее по тексту - приказ от 27.12.2013 № 11) функции контрактного управляющего возложены на директора Даурцеву Ю.Н. (пункт 1 приказа), утверждено Положение о контрактном управляющем МБУК «Восковицкий ЦКС» (Приложения № 1 к приказу).

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно представленных документов Даурцева Ю.Н. 14.11.2013 прослушала консультационный семинар Центра повышения квалификации «Что делать Консалт» в объеме 4 академических часов по теме «Государственные закупки: переход к контрактной системе, новое и актуальное (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44).

Документы, подтверждающие прохождение Даурцевой Ю.Н. профессиональной переподготовки или повышения квалификации в сфере закупок, не представлены.

Таким образом, в нарушение требований ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Учреждения дополнительного профессионального образования в сфере закупок не имеет.

Статьей 39 Закона № 44-ФЗ установлено, что для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок. Решение о создании комиссии принимается заказчиком до начала проведения закупки. При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии.

Из ч.3 ст.39 Закона № 44-ФЗ следует, что заказчиком могут создаваться конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений. Число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно составлять не менее чем пять человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - не менее трех человек.

Приказом по Учреждению от 25.08.2016 № 16 утверждено положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУК «Восковицкий ЦКС» (приложение № 1) в новой редакции (далее по тексту - Единая комиссия).

Приказом по Учреждению от 27.12.2013 № 12 определен первоначальный состав Единой комиссии.

В проверяемый период в состав Единой комиссии МБУК «Восковицкий ЦКС» (с изменениями, внесенными Приказом по Учреждению от 16.01.2017 №12/1) включены:

председатель Единой комиссии – главный бухгалтер Папичева Нина Николаевна;

заместитель председателя Единой комиссии – начальник бюджетного отдела - главный бухгалтер администрации Соловьева Ольга Евгеньевна;

члены Единой комиссии:

специалист по клубной работе Сорокина Елена Николаевна;

специалист по фольклору Мякушева Юлиана Викторовна;

специалист по клубной работе Дудорова Надежда Александровна;

тренер по хоккею Корнеев Игорь Александрович;

Сластушинская Ольга Витальевна.

В соответствии с ч.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ в состав комиссии преимущественно включаются лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Только один из семи членов Единой комиссии Учреждения прошел профессиональную подготовку в сфере закупок:

Соловьева Ольга Евгеньевна (документ о дополнительном профессиональном образовании в сфере закупок – удостоверение о краткосрочном повышении квалификации № 001661 УО-РАНХИГС-149 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 18 часов, выданное в 2013 году ФГБОУ ВПО «Российской академией народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» г. Москва).

Из ч.1 ст.9 Закона № 44-ФЗ следует, что контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика в сфере

закупок на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

Заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Совместным письмом Минэкономразвития России № 5593-ЕЕ/Д28и и Минобрнауки России № АК-552/06 от 12.03.2015 в адрес организаций, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным программам повышения квалификации в сфере закупок, направлены Методические рекомендации по реализации дополнительных программ повышения квалификации в сфере закупок (далее – Методические рекомендации).

В п.2.8. Методических рекомендаций отмечено, что обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года, причем для всех категорий обучающихся.

Из вышеуказанного следует, что Учреждению следует предпринять меры по получению контрактным управляющим и должностными лицами, занятыми в сфере закупок, дополнительного профессионального образования в сфере закупок, а в последующем по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования сотрудников.

Осуществлена проверка муниципальных контрактов, договоров заключенных Учреждением по результатам конкурентных способов определения поставщика, подрядчика, исполнителя и путем закупки у единственного поставщика в период с 01.01.2017 по 20.09.2018.

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК «2войсковицкий ЦКС» в проверяемый период осуществлялись за счет средств местного бюджета, частично за счет средств бюджета Ленинградской области и за счет средств, полученных Учреждением от приносящей доход деятельности.

Согласно данным, опубликованным на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, а также информации, представленной Учреждением (реестры договоров, договоры, муниципальные контракты, счета на оплату, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), платежные документы, журналы операций), на момент проведения проверки общий объем заключенных договоров составил 23 295 953,96 руб., из них:

в 2017 году совершена 251 закупка у единственного поставщика на общую сумму 11 923 325,04 руб. в том числе:

по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 2 закупки на сумму 1072786,91 руб.;

по п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 2 закупки на сумму 3103000,00 руб.;

по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 242 закупки на сумму 3376178,13 руб.;

по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 4 закупки на сумму 525300,00 руб.

по п.25 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (несостоявшийся электронный аукцион) – 1 закупка на сумму 3846060,00 руб.

В 2018 году совершено 128 закупок у единственного поставщика на сумму 11 372 628,92 руб., в том числе:

по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 2 закупки на сумму 1093000,00 руб.;

по п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 2 закупки на сумму 3101920,00 руб.;

по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 121 закупка на сумму 1865766,74 руб.;

по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 3 закупки на сумму 752232,20 руб.

по п.25 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (несостоявшийся электронный аукцион) – 1 закупка на сумму 4559709,98 руб.

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок

Законодатель определяет нормирование через требования к закупаемой заказчиком продукции (в том числе предельные цены продукции) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков, включая подведомственные казенные учреждения (ч.1 ст.19 Закона № 44-ФЗ).

Требования к закупаемой заказчиком продукции рассматриваются законодателем как нормативы количества, потребительских свойств (в том числе характеристикам качества) и иных характеристик продукции, позволяющие обеспечить публичные нужды (т.е. обеспечить достижение целей закупок, установленных в ст.13 Закона № 44-ФЗ), но не приводящие к закупкам продукции, которая имеет избыточные потребительские свойства или является предметом роскоши (ч.2 ст.19 Закона № 44-ФЗ).

В соответствии с ч.4 ст.19 Закона № 44-ФЗ местным администрациям в соответствии с общими правилами нормирования, утвержденными Постановлениями Правительства РФ, необходимо установить правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения и муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственным им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

3) правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно подведомственные казенные учреждения).

Кроме того, положения ч.5 ст.19 Закона № 44-ФЗ на основании правил нормирования, утвержденных местными администрациями в соответствии с

ч.4 ст.19 Закона № 44-ФЗ), предписывают муниципальным органам (местным администрациям) принять собственные акты о нормировании в сфере закупок, а именно:

1) требования к закупаемым ими, их подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

2) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

В соответствии с п.3 постановления Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 926 «Об утверждении Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» (далее – постановление Правительства РФ № 926) **требования** к закупаемым муниципальными органами, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждаются муниципальными органами в форме перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики качества) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг (далее - **ведомственный перечень**).

Во исполнение положений ст.19 Закона № 44-ФЗ администрацией Войсковицкого сельского поселения (далее – администрация поселения) приняты следующие муниципальные правовые акты:

- постановление администрации поселения от 24.02.2016 № 24 об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения для муниципальных нужд муниципального образования Войсковицкого сельского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области;

- постановление администрации поселения от 29.02.2016 № 29 утверждены «Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования Войсковицкое сельское поселение Гатчинского муниципального района Ленинградской области»;

- постановление администрации поселения от 29.02.2016 № 30 об утверждении «Правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования Войсковицкое сельское поселение Гатчинского муниципального района Ленинградской области»;

- постановление администрации поселения от 22.05.2017 № 91 об утверждении «Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым

администрацией Войсковицкого сельского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями, для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Войсковицкое сельское поселение»;

- постановление администрации поселения от 22.05.2017 № 92 об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых администрацией Войсковицкого сельского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области, в отношении которых устанавливаются их потребительские свойства (в том числе характеристика качества) и иные характеристики имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг согласно приложения.

Проверкой установлено, что в нарушение требований ч.5 ст.19 Закона № 44-ФЗ и п.3 Постановления Правительства РФ № 926, администрацией Войсковицкого сельского поселения не утверждены требования к закупаемым МБУК «Войсковицкий ЦКС» товарам, работам, услугам в виде ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг.

Таким образом, осуществить проверку соблюдения МБУК «Войсковицкий ЦКС» правил нормирования, в части требований к закупаемым Учреждением товарам, работам, услугам, в том числе предельных цен на товары, работы и услуги, не представляется возможным.

Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком

В соответствии с ч.1 ст.18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст.13 указанного закона (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Статьей 18 Закона № 44-ФЗ установлено следующее.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст.13 Закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст.19 указанного закона требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены

товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (ч.2 ст.18 Закона № 44-ФЗ).

При формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта (далее по тексту – НМЦК), цена контракта в порядке, установленном ст.22 Закона № 44-ФЗ;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки (ч.3 ст.18 Закона № 44-ФЗ).

Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление Правительства РФ № 555) утверждены правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок.

Во исполнение Постановления Правительства РФ № 555 Учреждением обоснование закупок осуществлялось при формировании плана закупок и плана – графика закупок на 2017-2018 годы в соответствии с целями осуществления закупок, то есть для достижения целей и задач, предусмотренных Уставом Учреждения.

Проверкой установлено, что в нарушение положений ч.2 ст.18 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ № 555 в форме обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК «Войковицкий ЦКС», на 2017 и 2018 финансовые годы, не заполнена графа 7 в части указания нормативных правовых актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций Учреждения, либо отсутствия таковых.

При проверке формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для нужд МБУК «Войковицкий ЦКС» при формировании и утверждении планов – графиков закупок на 2017 и 2018 годы установлено, что Учреждением нарушены положения ч.3 ст.18, главы 3 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ № 555:

1) по закупкам, осуществляемым в соответствии с п.п.1,8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ:

- в графе 7 не обоснована начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (только в отношении закупок 2017 года);

- в графе 9 не конкретизировано обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), т.е. отсутствует ссылка на норму Закона №44-ФЗ, которая поясняет выбор конкретного

способа определения поставщика (не указано в соответствии с статьей Закона №44-ФЗ запланирована закупка).

2) по закупкам, осуществляемым в соответствии с п.п.4 и 5 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ:

- в графе 7 не обоснован годовой объем указанных закупок в части обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, т.е. не указаны ограничения по объемам указанных закупок установленных Законом №44-ФЗ;

- в графе 8 не обоснован способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- в графе 9 не конкретизировано обоснование выбранного способа определения единственного поставщика, т.е. отсутствует ссылка на норму Закона №44-ФЗ, которая поясняет выбор конкретного способа определения поставщика (не указано в соответствии с каким пунктом ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ запланирована закупка у единственного поставщика).

В соответствии с частями 1 и 6 ст.22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются 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.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7 – 11 ст.22 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.20 ст.22 Закона № 44-ФЗ приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которыми следует руководствоваться заказчикам при определении и обосновании цены контракта.

Заказчик, в соответствии с ч.3 ст.93 Закона № 44-ФЗ, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также

цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48, 50 - 54 части 1 названной статьи.

В проверяемом периоде МБУК «Войковицкий ЦКС» осуществлено две закупки конкурентным способом посредством проведения электронного аукциона. Все остальные договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Учреждением заключены с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий), 8 (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению), 4 (осуществление закупки товара, работы, услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) и 5 (осуществление учреждением культуры закупки товара, работы, услуги, не превышающую 400 тыс. руб.) ч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно ч.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе, пунктами 1, 4, 5, 8, 29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, по закупкам, осуществленным Учреждением в проверяемый период посредством заключения договоров с единственным поставщиком, обоснование начальной (максимальной) цены контракта не требуется, а также в соответствии с ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ не требуется документальное оформление отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

МБУК «Восковицкий ЦКС» проведены две закупки с применением конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронного аукциона с объектами закупки:

- поставка, сборка, установка звукового оборудования и одежды сцены для зрительного зала МБУК «Войковицкий центр культуры и спорта» на сумму 3846060,00 руб. (извещение о проведении электронного аукциона от 19.04.2017 №0345300067817000005);

- выполнение работ по капитальному ремонту помещений МБУК «Восковицкий ЦКС» на сумму 4559710,00 руб. (извещение о проведении электронного аукциона от 30.03.2018 №0345300067818000004)

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта по вышеуказанным закупкам Учреждением применялся проектно-сметный метод.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

Согласно ч.4 ст.34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Положениями частей 6 и 7 ст.34 Закона № 44-ФЗ установлено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере, определенном в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, но не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 утверждены «Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее - Постановление Правительства № 1042).

В проверяемом периоде выборочной проверкой исполнения муниципальных контрактов (договоров) установлен случай нарушения подрядчиком условий контракта:

Учреждением 03.05.2018 с ООО «СМК» заключен муниципальный контракт №1/18 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений МБУК «Восковицкий ЦКС» на сумму 4559710,00 руб. сроком действия по 31.12.2018.

Срок выполнения работ по контракту – в течение 50 дней с момента заключения контракта, т.е. не позднее 21.06.2018.

Фактически работы по капитальному ремонту выполнены ООО «СМК» 23.07.2018, т.е. в нарушение установленного срока, что подтверждается актами выполненных работ по форме КС-2 от 23.07.2018 № 1 на сумму 3196726,20 руб. и №2 на сумму 1362983,78 руб.

В адрес ООО «СМК» направлено письмо с исх.№ 23/07/01-2018 от 23.07.2018 в связи с нарушением сроков выполнения работ и начислением пени в размере 35261,76 руб., которое получено лично под роспись исполнительным директором ООО «СМК» Бухаревым Д.С.

Дополнительно Учреждением 18.09.2018 в адрес ООО «СМК» по электронной почте направлено письмо с исх. № 19/09/01-2018 от 13.09.2018 о необходимости исполнения обязательств по уплате пени по муниципальному контракту с указанием реквизитов для перечисления в местный бюджет.

Частью 3 ст.96 Закона № 44-ФЗ установлено, что исполнение контракта может обеспечиваться предоставлением банковской гарантии, выданной банком и соответствующей требованиям ст. 45 настоящего Федерального закона, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Способ обеспечения исполнения контракта определяется участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно. Срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия контракта не менее чем на один месяц.

Во исполнение раздела 8 муниципального контракта № 1/18 от 29.04.2018 подрядчиком (ООО «СМК») 23.04.2018 оформлена банковская гарантия ПАО «БИНБАНК» №18777-447-183622 на сумму 455971,00 руб. сроком действия с 23.04.2018 по 01.02.2019.

По условиям банковской гарантии Гарант (банк) обязуется осуществить платеж в пользу Бенефициара (МБУК «Восковицкий ЦКС») в случае невыполнения (ненадлежащего выполнения) Принципалом (ООО «СМК») своих обязанностей по контракту по требованию Бенефициара.

Пунктом 1.1. вышеуказанной банковской гарантии предусмотрено, что настоящая гарантия обеспечивает исполнение Принципалом его обязательств перед Бенефициаром по контракту, в том числе, уплате неустоек (пеней, штрафов), предусмотренных контрактом.

В период проверки пени за нарушение сроков выполнения работ по муниципальному контракту в размере 35261,76 руб. подрядчиком не уплачены, требования к исполнению банковской гарантии Учреждением не предъявлены. В день оформления акта Учреждением представлена копия платежного поручения ООО «СМК» от 15.10.2018 №36 на сумму 35261,76 руб. на уплату пени по контракту от 29.04.2018 №1/18.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, принятые выполненные работы и оказанные услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей и задач Учреждения, определенных Уставом МБУК «Войсковицкий центр культуры и спорта»

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) и оказанной услуги условиям контракта (договора) устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

Согласно ч.3 ст.94 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 Законом о контрактной системе в сфере закупок.

Если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами работников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ приемке товара, работы, услуги. Отдельный документ о проведенной экспертизе не составляется.

Согласно ч.4 ст. 94 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 осуществления закупки предусмотренной, в том числе, пунктами 1, 4, 5, 8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных договорами, заключенными с единственным поставщиком, эксперты, экспертные организации Учреждением не привлекались, поскольку договора заключены Учреждением в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Экспертиза результатов, предусмотренных договорами в части их соответствия условиям договоров, Учреждением оформляется в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Частью 7 ст. 94 Закона №44-ФЗ установлено, что 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 случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

Для осуществления строительного контроля и последующей выдачи заключения по качеству выполненных подрядчиками (исполнителями) работ Учреждением в проверяемый период привлекались экспертные организации:

ООО «ПрофКонтроль» (договор от 26.05.2017 №26/05/17 ТХ) - по муниципальному контракту №1 от 25.05.2017, заключенному с ООО «Теотрально-техническая корпорация» на поставку, сборку, установку звукового оборудования и одежды сцены для зрительного зала МБУК «Войсковицкий центр культуры и спорта», на сумму 3846060,00 руб.; из акта ООО «ПрофКонтроль» от 14.07.2017 № 29 на сумму 42500,00 руб. следует, по результатам строительного контроля выдано заключение, однако в ходе проверки указанное заключение не представлено; *таким образом при приемке работ по муниципальному контракту на поставку, сборку, установку звукового оборудования и одежды сцены для зрительного зала МБУК «Войсковицкий центр культуры и спорта» на сумму 3846060,00 руб. Учреждением не учитывалось заключение ООО «ПрофКонтроль» в части качества выполненных работ;*

ООО «ЭКСПЕРТ» (договор от 04.05.2018 №03-18 СК-О) - для осуществления строительного контроля по муниципальному контракту № 1\18 от 03.05.2018, заключенному с ООО «СМК» на выполнение работ по капитальному ремонту помещений МБУК «Восковицкий ЦКС» на сумму 4559709,98 руб.; по результатам строительного контроля 23.07.2018 выдано заключение ООО «ЭКСПЕРТ» о качестве выполненных работ.

Согласно представленным документам (товарные накладные, универсальные передаточные документы (счета-фактуры), акты оказанных услуг и приемки поставленного товара, акты выполненных работ по ф.КС-2) в

целом приемка товаров, работ, услуг на предмет их соответствия спецификации, техническому заданию, товарной накладной, сметной документации по количеству, качеству, комплектности и товарному виду, а также после приемки товара, работы, услуги на предмет их соответствия заявленным техническим характеристикам и объемам, осуществлялась в соответствии с условиями заключенных контрактов.

При этом проверкой установлено, что в заключенных Учреждением договорах (контрактах) не всегда между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям контракта. Согласно п.1 ст. 432 ГК РФ, договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Проверкой выявлены договоры (контракты) в которых не конкретизирован предмет договора, который в силу ст. 432 ГК РФ является существенным условием, а именно не определено наименование товара, работ, услуг, их стоимость, количество, перечень работ или услуг, место осуществления услуг или выполнения работ, при этом отсутствуют приложения, либо спецификации к договору, что в последующем осложняет приемку товара, выполненных работ, оказанных услуг и затрудняет определение их качества. По наименованию закупок товаров, работ, услуг, указанных в договорах, невозможно определить цели осуществления закупок. Например:

- в договоре купли-продажи от 13.03.2017 № В-00055270 с ООО «ДНС-ЦФО» не определен ассортимент товара, не указано наименование и количество товара, также не указана цена договора, к договору приложен УПД от 13.04.2017 № Д17-000012/25 на сумму 52276 руб., и сведения, подтверждающие сертификацию продукции 13.04.2017 № Д17-00012, в которых перечислены 8 позиций товара;

- в договорах на поставку товара с ООО «РиД» от 05.04.2017 № 141, сумму 4655,00 руб., от 12.06.2017 № 33 на сумму 13615 руб., от 02.07.2017 № 34 на сумму 4250,00 руб., от 12.06.2017 № 30 на сумму 19686, 00 руб., от 28.08.2017 № 42 на сумму 13665,00 руб., от 13.08.2018 № 23 на сумму 14678,00 руб., от 26.08.2018 № 23 не определен ассортимент товара, не указано наименование и количество товара, приложения к договорам отсутствуют;

- в договорах купли-продажи с ООО «Комус-Петербург» от 05.05.2017 б/н на сумму 16763,47 руб., от 29.05.2017 б/н на сумму 15066,75 руб., от 10.04.2018 б/н на сумму 31450,00 руб. товар не конкретизирован: не указано наименование, цена за единицу, приложения к договорам отсутствуют, также не конкретизировано место поставки и срок исполнения договора;