

**Утверждаю:**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
МО городской округ «Охинский»  
\_\_\_\_\_ О.Н. Журомская  
(подпись)

«23» мая 2018 года

**ОТЧЕТ**  
**о результатах**  
контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МКУ  
«Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежи» г.Охи за  
период 2017 год и истекший период 2018 года».

г. Оха

«23» мая 2018 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), пункт 1.4. плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2018 год, распоряжение председателя контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» от 25.04.2018г. №5/р.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок, эффективности закупок, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок.

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежи» (далее – МКУ «ЦБ УКС и М», Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская обл., г.Оха, ул. Советская, 30. ИНН6506010491.

В проверяемом периоде с правом первой подписи:  
с 01.01.2017 г. по настоящее время – Гребенюк Н. В. – начальник МКУ «ЦБ УКС и М», главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКС и М»;  
с правом второй подписи:  
с 01.01.2017 г. по настоящее время – Ерёмина Н. Ю. – заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ УКС и М».

**Проверяемый период:** 2017 год и истекший период 2018 года (январь-апрель 2018 года).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «03» по «11» мая 2018 года.

**Перечень всех оформленных актов:** по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №3 от 18 мая 2018 года. Акт подписан без разногласий. От МКУ «ЦБ УКС и М» поступили пояснения (22.05.2018г. №38) о размещении отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в ЕИС. Контрольно-счётной палатой МО городской округ «Охинский» пояснения приняты к сведению, о чем МКУ «ЦБ УКС и М» уведомлено (23.05.2018г. №36/КСП).

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежи» зарегистрировано в качестве юридического лица 31.12.2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области. МКУ «ЦБ УКС и М» присвоен Общероссийский Государственный Регистрационный Номер - 1136517000520. В соответствии с регистрационными документами основным видом деятельности является «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета».

*Общие показатели осуществления закупок в 2017 году и за период январь-апрель 2018 года.*

По информации официального сайта [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт, единая информационная система, ЕИС) закупки конкурентными способами МКУ «ЦБ УКС и М» в 2017 году не проводились.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Проверка показала, что за период январь-декабрь 2017 года Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 52 закупки на сумму 1 628,4 тыс. руб.

Таким образом, установленные законодательством ограничения Заказчиком соблюдены.

За период с 01.01.2018 года по 30.04.2018 года закупки конкурентными способами также не проводились.

По состоянию на 30.04.2018 года у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 16 закупок на сумму 520,5 тыс. руб.

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется Заказчиком в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок.*

Приказом МКУ «ЦБ УКС и М» от 15.12.2016 г. № 67-П назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ назначается в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей), утверждено положение (регламент) о контрактном управляющем. Контрактным управляющим назначена Гребенюк Н. В.

В соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ лицо, исполняющее функции контрактного управляющего в МКУ «ЦБ УКС и М» (Гребенюк Н. В.) не имеет соответствующего образования, документ о получении образования к проверке не представлен.

Приказом МКУ «ЦБ УКС и М» от 31.12.2015г. №60-П создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок, определяющее порядок работы комиссии (на основании части 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ).

Правом электронной цифровой подписи в сфере закупок от имени Заказчика для работы в единой информационной системе и на электронных площадках, в соответствии с приказом от 23.03.2015 года №8-П, наделены Еремина Н.Ю., Гребенюк Н.В.

*Наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, наличие утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций заказчика.*

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 14.06.2016 года №376, Управлением по культуре, спорту и делам молодежи в МО городской округ «Охинский», приказом от 29.08.2016г. №157/1-П утвержден ведомственный перечень закупаемых управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» и подведомственными ему муниципальными казёнными и бюджетными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункт «б» пункта 1 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд МО городской округ «Охинский», содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждённых постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 14.06.2016 г. №376, органы местного самоуправления разрабатывают и утверждают нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственных им казённых учреждений. В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 15 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд МО городской округ «Охинский», содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждённых постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 14.06.2016 г. №376, утвержденные нормативные затраты подлежат размещению в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня принятия.

Таким образом, нормативные затраты на обеспечение функций МКУ «ЦБ УКС и М» должны быть разработаны, утверждены и размещены в ЕИС Управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский». В нарушение вышеперечисленных требований, нормативные затраты на обеспечение функций МКУ «ЦБ УКС и М» разработаны Заказчиком самостоятельно.

*Проверка планирования закупок.*

*Планы закупок.*

Частью 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что план закупок формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ,

услуг», в Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд МО городской округ «Охинский», утвержденном постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.12.2016 г. №983 (далее – Порядок №983).

На 2017 год лимиты бюджетных обязательств доведены до Заказчика справкой-уведомлением от 16.12.2016 года. Таким образом, крайний день для утверждения плана закупок 30.12.2016 года. Заказчиком план закупок на 2017 год утвержден 22.12.2016 года, то есть с соблюдением установленных требований.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Заказчиком план закупок размещен в ЕИС 25.01.2017 года, то есть с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

При проверке плана закупок на 2017 год установлено некорректное заполнение строк. В соответствии с подпунктом «б» пункта 2 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. N 1043 (далее – Требования №1043), в случае заключения заказчиком контрактов в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, план закупок формируются одной строкой.

На 2018 год лимиты бюджетных обязательств доведены до Заказчика справкой-уведомлением от 26.12.2017 года. План закупок на 2018 год Заказчиком утвержден и размещен в ЕИС 28.12.2017 года, то есть с соблюдением установленных законодательством требований.

#### *Планы-графики закупок.*

Частями 1, 2, 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 года № 554 «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».

На 2017 год лимиты бюджетных обязательств доведены до Заказчика справкой-уведомлением от 16.12.2016 года. Таким образом, крайний день для утверждения плана-графика закупок 30.12.2016 года. План-график закупок на 2017 год утвержден

руководителем МКУ «ЦБ УКС и М» 07.02.2017 года, то есть с нарушением установленного срока на 21 рабочий день, и размещен в ЕИС 07.02.2017 года.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

Изменения, вносимые в план-график закупок на 2017 (версия 2 от 01.08.2017 г., версия 3 от 23.10.2017 г., версия 4 от 28.11.2017 г., версия 5 от 28.12.2017 г.) заполнены некорректно. В соответствии с пунктом 2 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 554, товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб. (в случае заключения контрактов в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) в плане-графике закупок формируются одной строкой.

В течение 2017 года изменения в план-график внесены 5 раз. На Официальном сайте размещены 6 редакций плана-графика размещения заказов на 2017 год.

На 2018 год план-график закупок товаров, работ, услуг разработан, и утвержден руководителем МКУ «ЦБ УКС и М» 28.12.2017 года в срок, установленный для такого утверждения частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ и размещен на Официальном сайте 10.01.2018 года, то есть с соблюдением установленного срока.

За январь–апрель 2018 года на Официальном сайте размещена 1 редакция плана-графика закупок МКУ «ЦБ УКС и М» на 2018 год.

*Обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).*

Закупки конкурентными способами в проверяемом периоде МКУ «ЦБ УКС и М» не проводились.

*Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (проверка установленных отдельным участникам закупок преимуществ).*

В связи с тем, что МКУ «ЦБ УКС и М» не осуществляет закупки конкурентными способами, соответственно закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций не проводились.

Однако, согласно части 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Форма отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, Правила подготовки отчета, его составления и размещения в единой информационной системе в сфере закупок утверждены постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 года № 238.

Пунктом 4 постановления Правительства РФ от 17.03.2015 года № 238 предусмотрено, что отчет по итогам отчетного года в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в единой информационной системе в срок, установленный частью 4 статьи

30 Федерального закона №44-ФЗ. Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой информационной системе.

Заказчиком данная обязанность не исполнена, по состоянию на 11.05.2018 года отчет в ЕИС не размещён.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В виду отсутствия закупок, осуществляемых конкурентными способами:

- обоснование НМЦК не проводилось;
- авансирование в муниципальных контрактах не устанавливалось;
- протоколы не составлялись и не публиковались;
- существенные условия контрактов (договоров) не менялись;
- внесение информации в реестр контрактов и формирование отчетов об исполнении отдельного этапа исполнения контрактов, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге не требовались.

*Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг. Применение мер ответственности по контракту.*

В проверяемом периоде какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

#### **Выводы:**

1. Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

За период январь-декабрь 2017 года Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 52 закупки на сумму 1 628,4 тыс. руб. Установленные законодательством ограничения Заказчиком соблюдены.

За период с 01.01.2018 года по 30.04.2018 года закупки конкурентными способами не проводились.

По состоянию на 30.04.2018 года у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 16 закупок на сумму 520,5 тыс. руб.

2. Нормативные затраты на обеспечение функций МКУ «ЦБ УКС и М» разработаны и утверждены Заказчиком самостоятельно.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункт «б» пункта 1 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд МО городской округ «Охинский», содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждённых постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 14.06.2016 г. №376, органы местного самоуправления разрабатывают и утверждают нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственных им казённых учреждений.

Таким образом, нормативные затраты на обеспечение функций МКУ «ЦБ УКС и М» должны быть разработаны, утверждены и размещены в ЕИС Управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский».

3. В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ у контрактного управляющего отсутствует дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, документ к проверке не представлен.

4. В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок на 2017 год размещен в ЕИС с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

В нарушение подпункта «б» пункта 2 Требований №1043, в плане закупок на 2017 год установлено некорректное заполнение строк.

План закупок на 2018 год Заказчиком утвержден и размещен в ЕИС с соблюдением установленных законодательством требований.

5.МКУ «ЦБ УКС и М» на официальном сайте размещены 6 редакций плана-графика закупок на 2017 год и 1 редакция на 2018 год.

В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, план-график закупок на 2017 год утвержден руководителем с нарушением установленного срока на 21 рабочий день.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

В нарушение пункта 2 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 554, в план-график закупок на 2017 (версия 2 от 01.08.2017 г., версия 3 от 23.10.2017 г., версия 4 от 28.11.2017 г., версия 5 от 28.12.2017 г.) изменения внесены некорректно.

На 2018 год план-график закупок товаров, работ, услуг разработан и утвержден руководителем с соблюдением установленного законодательством срока.

6. В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год в ЕИС не размещен.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Принимая во внимание, что МКУ «ЦБ УКСиМ» г.Охи разместил отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в ЕИС 18.05.2018г., контрольно-счетной палатой МО городской округ «Охинский» принято решение, что данные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4. статьи 7.30. Кодекса РФ об административных правонарушениях.

**Предложения:**

1. Направить начальнику МКУ «ЦБ УКС и М» представление контрольно-счетной палаты для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Направить материалы контрольного мероприятия в Охинскую городскую прокуратуру для принятия решения о наложении административного взыскания в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях.

3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Председатель  
контрольно-счетной палаты МО  
городской округ «Охинский»**

**О. Н. Журомская**