**аКТ № 2**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в МКУК «Центральная клубная система»**

**31 марта 2017 г. г. Усть-Катав**

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа № 1664 от 19.12.2016г. «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа на 2017г.», уведомления Финансового управления от 06.03.2017г. № 2 проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2016 г., текущий период 2017г. в муниципальном казенном учреждение культуры «Централизованная клубная система» (далее МКУК «Централизованная клубная система»)

Проверка проведена ведущим специалистом Киселёвой М.Л.

Срок проведения проверки: с 13.03.2017г. по 31.03.2017г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Объект проверки: МКУК «Централизованная клубная система»

Проверяемый период: 2016 г., текущий период 2017г.

Проверка проведена в отношении МКУК «Централизованная клубная система».

МКУК «Централизованная клубная система» является некоммерческой организацией, юридическим лицом, действует на основании Устава, ИНН 7401010866, КПП 745701001.

Адрес места нахождения: 456040, Челябинская область, г.Усть-Катав, ул.Комсомольская д.38.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ» в лице администрации Усть-Катавского городского округа. Учреждение подведомственно Управлению культуры Усть-Катавского городского округа». МКУК «Централизованная клубная система» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления. Структура имеет головное подразделение – Городской дворец культуры им. Т.Я.Белоконева и семь структурных подразделений:

- Городской дом культуры пос.Шубино (ГДК Шубино)

- Городской дом культуры пос.Паранино

- Сельский дом культуры с.Минка

- Сельский дом культуры с.Тюбеляс

- Сельский дом культуры д.Вергаза

- Клуб Железнодорожников пос.Вязовая

- Сельский дом культуры пос.Минка железнодорожной станции.

МКУК «Централизованная клубная система» создана в целях организации досуга и приобщения жителей Усть-Катавского городского округа к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремесла, сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия.

Ответственными лицами за финансово – хозяйственную деятельность на момент обследования являются: директор МКУК «Централизованная клубная система» – Котин А.А. (распоряжение о назначении от 23.04.2014г. № 24) по настоящее время. Контрактным управляющим- ответственным лицом в сфере закупок, товаров, работ, услуг назначен Соколов К.Ю. (приказ от 11.01.2016г. № 11; удостоверение о повышении квалификации в объеме 168ч. по программе «Профессиональный контрактный управляющий в сфере закупок» от 19.10.2016г. № 5314); главный бухгалтер централизованной бухгалтерии МКУ «Управление по культуре и молодежной политике Усть-Катавского городского округа» - Кулёмина Г.В.

Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 закона 44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции, положении о контрактном управляющем.

МКУК «Централизованная клубная система» были представлены к проверке следующие документы: приказы; должностные инструкции, план-графики за 2016г., 2017г., муниципальные контракты заключенные в 2016г., текущем периоде 2017г.

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плана-графика на 2016г. совокупный объем закупок планируемых на 2016 год составляет 4914,5559 тыс. руб.; годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 1635,212 тыс.руб.; годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 0 тыс. руб. С последними внесенными изменениями от 21.12.2016г. совокупный объем закупок на 2016 год составляет 22088,85012 тыс. руб.; годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 2079,31384 тыс.руб.; годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 365,21374 тыс. руб.

Согласно плана-графика на 2017г. совокупный объем закупок планируемых на 2017г. составляет 3063,82577 тыс. руб., закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1785,77977 тыс.руб.

На момент проведения проверки по итогам размещения заказов с применением положений Федерального закона от 05.04.2013г . № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в 2016г. заключены контракты у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, 5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ – 136 шт. на сумму 1627,33120 тыс.руб. В текущем периоде 2017г. заключено муниципальных контрактов –28 шт. на сумму 432,43921 тыс. руб., по ч.4,5 ст.93 №44ФЗ, конкурентные процедуры не проводились.

Конкурентные процедуры МКУК «Централизованная клубная система» в 2016г. проводились, заключены муниципальные контракты после проведения конкурентных процедур:

- запрос котировок – 6 шт. на общую сумму 653,455 тыс.руб.;

- аукцион – 7 шт. на общую сумму 12362,74467 тыс. руб.

Проведена закупка в форме электронного аукциона на поставку цифрового оборудования формата 3D для зрительного зала Городского Дворца культуры им.Т.Я.Белоконева, заключен муниципальный контракт № 0169300007516000144-01599343-01 от 28.10.16г. Муниципальный контракт не проработан, выявлены замечания при его составлении:

- п.1. Предмет договора – поставка цифрового оборудования формата3D для зрительного зала ГДК им.Т.Я.Белоконева

- п.п. 4.2. Поставка Заказчику товара и его установка(монтаж) осуществляется силами и средствами Поставщика в течении 40 календарных дней с момента заключения контракта.

- п.п. 12.1. Настоящий контракт вступает в силу с момента заключения контракта и действует до 30.12.16г.

- п.п. 12.2. Обязательства сторон, неисполненные до даты истечения срока действия настоящего договора, указанного в п.п.12.1. контракта, подлежат исполнению в полном объеме.

Предмет контракта – поставка цифрового оборудования формата3D для зрительного зала ГДК им.Т.Я.Белоконева, но в самом тексте контракта встречаются пункты, в которых прописана установка камер видеонаблюдения. Т.е. если за основу был взят аналогичный контракт необходимо проработать текст контракта, все его существенные условия.

П.п.12.2. Заказчик не должен был включать в муниципальный контракт. При заключении заказчиком любого договора по Закону № 44-ФЗ определяется временной отрезок, в который действует этот договор. На протяжении этого отрезка стороны будут исполнять обязательства, называется сроком действия договора. Этот отрезок ставит временные рамки, тем самым ограничивая стороны выходить за их пределы. А в некоторых случаях выход за их пределы и вовсе приведет к тому, что договор будет считаться недействительным. Это же применимо к договорам по контрактной системе. При заключении договора корректное изложение сторонами условий и особенно условий о сроке действия договора будет гарантией того, что договор будет правильно оформлен и не приведет к нарушениям по исполнению обязательств по данному договору.

На момент проверки муниципальный контракт на поставку цифрового оборудования формата 3D для зрительного зала Городского Дворца культуры им.Т.Я.Белоконева не исполнен, акт приема-передачи оборудования, акт ввода в эксплуатацию сторонами не подписаны. МКУК «Централизованная клубная система» от 30.12.2016г. в адрес поставщика ООО «Гармоника» выставлено требование по уплате пени за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту. В ходе переписки между Заказчиком и Поставщиком выявлено, что товар, поставленный ООО «Гармоника» оказался отличным от того, который был заявлен в составе заявки, МКУК ЦКС в адрес поставщика составлено письмо о замене оборудования. Обоснование (экспертное заключение) в форме отдельного документа на замену оборудования имеется (протокол комиссии по приемке кинооборудования от 26.01.17г., по проверке ввода в эксплуатацию от 26.01.17г.). Товар был заменен Поставщиком, по приемке составлен протокол комиссии от 17.02.17г., протокол комиссии по проверке ввода оборудования в эксплуатацию от 20.02.17г. МКУК «ЦКС» в соответствии с условиями муниципального контракта 22.02.17г. привлекла независимую экспертную организацию для диагностики цифрового кинооборудования (акт от 22.02.17г. №20/2017г.), дано заключение о соответствии поставленного товара требованиям Заказчика. Имеются документы по переписке не оформленные надлежащим образом (отсутствует подпись руководителя МКУК ЦКС, даты, № документа, ответы с подписью руководителя поставщика, письма, протоколы разногласий подписанные и согласованные сторонами) и т.д. Нарушения при изменении существенных условий на стадии исполнения контракта носят признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32 КоАП РФ.

Нарушения действующего законодательства в сфере закупокна стадии заключения и исполнения контракта имеют место быть, носят признаки административного правонарушения и предусматривают административную ответственность. Финансовое управление рекомендует в дальнейшей работе:

1) определять потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составлять описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, привлекать специалистов, в т.ч. устанавливать перечень требований к товарам(работам, услуга) и условия их поставки;

3) проводить исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации;

4) внимательно прорабатывать составление технического задания на поставку товара (выполнение работ, оказание услуг);

5) корректно прописывать существенные условия контракта и особенно условия о сроке действия и исполнения обязательств по данному контракту.

Проведена закупка в форме электронного аукциона на поставку оборудования для видеонаблюдения здания Городского Дворца культуры им.Т.Я.Белоконева, заключен муниципальный контракт № 0169300007516000184-0159943-01 от 12.12.2016г. Муниципальный контракт не проработан, выявлены замечания при его составлении:

- п.п. 4.2. Поставка Заказчику товара и его установка(монтаж) осуществляется силами и средствами Поставщика в течении 25 календарных дней с момента заключения контракта.

- п.п. 12.1. Настоящий контракт вступает в силу с момента заключения контракта и действует до 30.12.16г.

- п.п. 12.2. Обязательства сторон, неисполненные до даты истечения срока действия настоящего договора, указанного в п.п.12.1. контракта, подлежат исполнению в полном объеме.

Срок поставки товара (исполнения обязательств) прописанных в контракте превышает срок действия контракта, а п.п.12.2. Заказчик не должен был включать в муниципальный контракт. При заключении заказчиком любого договора по Закону № 44-ФЗ определяется временной отрезок, в который действует этот договор. На протяжении этого отрезка стороны будут исполнять обязательства, называется сроком действия договора. Этот отрезок ставит временные рамки, тем самым ограничивая стороны выходить за их пределы. А в некоторых случаях выход за их пределы и вовсе приведет к тому, что договор будет считаться недействительным. Это же применимо к договорам по контрактной системе. При заключении договора корректное изложение сторонами условий и особенно условий о сроке действия договора будет гарантией того, что договор будет правильно оформлен и не приведет к нарушениям по исполнению обязательств по данному договору.

К муниципальному контракту № 0169300007516000184-0159943-01 на поставку оборудования для видеонаблюдения здания ГДК им.Т.Я.Белоконева от 12.11.2016г. составлено дополнительное соглашение от 27.12.2016г., где п.1 Техническое задание и спецификация товара (приложение 1 к муниципальному контракту) изменить и читать в новой редакции (Прилагается).

|  |  |
| --- | --- |
| Старая редакция | Новая редакция |
| Наименование товара | Наименование товара |
| Видеорегистратор 2 шт.  **2.Жесткий диск 4шт.**  3.Видеокамера внутренняя 15шт.  4.Видеокамера улич.исполнения 8шт.  **5.Коммутатор 1шт.**  **6.Монитор 2шт.**  **7.Мышь 2шт.**  **8.Крепление для ТВ и мониторов 2шт.**  **9.Сетевой фильтр 2шт.**  10.Блок бесперебойного питания 4шт.  **11. Аккумулятор 8шт.**  **12.Шкаф 1шт.** | 1.Видеорегистратор 2 шт.  2.Видеокамера внутренняя 15шт.  3.Видеокамера улич.исполнения 8шт  4.Блок бесперебойного питания 4шт |

В Техническом задании и спецификации товара (приложение 1 к муниципальному контракту) в новой редакции отсутствует 8 позиций заявленного Заказчиком товара.

Согласно ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст. 34, 95 данного закона. Часть1 ст.95 44ФЗ содержит перечень оснований изменений существенных условий контракта. Согласно ч.7 ст.95 Закона №44-ФЗ исполнение контракта по согласованию заказчика с поставщиком(подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы, оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства)которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте. В этом случае соответствующие изменения должны быть внесены в реестр контрактов, заключенных заказчиком. Заказчиком от 26.12.2016г. было составлено техническое решение№1 о разрешении использования оборудования аналогичное по своим техническим характеристикам, превышающим заявленные: видеорегистратор, видеокамера наружная, видеокамера внутренняя, источник бесперебойного питания. Обоснование (техническое заключение экспертной группой) об исключении 8 позиций из заявленного технического задания отсутствует. Нарушения при изменении существенных условий на стадии исполнения контракта носят признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.7.32 КоАП РФ.

В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результат исполнения контракта, поставка оборудования для видеонаблюдения в здании ГДК им. Т.Я.Белоконева осуществлена, произведена установка и монтаж, Финансовое управление рекомендует в дальнейшей работе:

1) определять потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составлять описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, привлекать специалистов, в т.ч. устанавливать перечень требований к товарам(работам, услуга) и условия их поставки;

3) проводить исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации;

4) внимательно прорабатывать составление технического задания на поставку товара (выполнение работ, оказание услуг);

5) корректно прописывать существенные условия договора и особенно условия о сроке действия договора и исполнения обязательств по данному договору.

***Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.***

Для проведения проверки МКУК «Централизованная клубная система»)были предоставлены: план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2016 г.,2017 г. (далее План-график на 2016г.,2017г.).

При формировании планов-графиков на 2016г.,2017г. начальная (максимальная) цена контракта определялась на основании выделенных бюджетных ассигнований.

План-график на 2016г. размещен на официальном сайте 21.01.2016г. с изменениями, с учетом особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

В ходе анализа закупок, включенных в План-график на 2016 год (последняя версия на официальном сайте от 22.12.2016г.), нарушений в части составления и размещения плана-графика не выявлено.

С 1 января 2016 г. вступили в силу положения главы 2 Закона № 44-ФЗ, касающиеся планирования закупок. Это означает, что в 2016 г. заказчики готовят планы закупок на 2017-2019 гг. и планы-графики на 2017 г. согласно требованиям, установленным ст. 17 и 21 Закона № 44-ФЗ, на основании постановления Правительства Российской Федерации 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» (далее - постановление № 1043); постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 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» (далее — постановление № 554) а также согласно Правил размещения планов и планов-графиков в ЕИС (далее – Правила размещения планов и планов графиков, утв. [постановлением Правительства РФ от 29 октября 2015 г. № 1168](http://base.garant.ru/71237146/)).

План-график на 2017г. размещен на официальном сайте 11.01.2017г. без учета особенностей, определенных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 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» (далее — постановление № 554).

Согласно [Приказа МЭР от 29.06.2015г. №422 «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»](http://naiz.org/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20%D0%9C%D0%AD%D0%A0%20%E2%84%96422%20%D0%BE%D1%82%2029.06.2015%D0%B3.%20%D0%9E%D0%B1%20%D1%83%D1%82%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B0%20%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D1%83%D0%BF%D0%BA%D0%B8.docx.pdf) (далее – Порядок) определены правила формирования идентификационного кода закупки, в том числе его состав и структура. Устанавливается 36-значная структура идентификационного кода, представляющего собой цифровой машиночитаемый код. ИКЗ формируется с использованием кода бюджетной классификации (далее – КБК), определенного в соответствии с бюджетным законодательством РФ, кодов общероссийских классификаторов, каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. **Для каждой закупки в плане нужно указать идентификационный код. Такой код формируется из следующих элементов:**

(год закупки) + (ИКЗ) + (номер закупки) + ("000") + (код объекта закупки) + (код вида расходов)

Идентификационный код закупки должен обеспечивать взаимосвязь плана закупок, плана-графика, извещения об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, а также контракта. Данные изменения обеспечат удобный поиск всех документов закупки от плана-графика до заключения контракта, в случае обеспечения автоматизированной взаимосвязи через данных идентификационный код.

МКУК «Централизованная клубная система» неверно сформировала идентификационный код закупки в плане-закупок и в план-графике на 2017г.-2019г.

Объект закупки – особые закупки (товары, работы, услуги на сумму, не превышающую100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ), а именно:

(год закупки) + (ИКЗ) + (номер закупки) + ("000") + (код объекта закупки) + (код вида расходов)

В плане закупок на 2017г.-2019г. ИКЗ сформирован:

(17) + (37419003154)+(0013) +(000) + **(0242)** +(242).

Код объекта закупки должен состоять из 0000, но здесь повторился код вида расходов **(0242)**

Соответственно ошибки в план графике на 2017г. , где сформированы три строки:

(17) + (37419003154)+(0013) **+(001)** + **(0242)** +(242)

(17) + (37419003154)+(0012) **+(001)** + **(0024)** +(243)

(17) + (37419003154)+(0011) **+(001)** + **(0244)** +(244)

Вместо ("000") сформировано (**001).**  Код объекта закупки должен состоять из (0000), но здесь повторился код вида расходов **(0242), (0024),(0244)**

В работе с ЕИС <http://zakupki.gov.ru/> есть технические ошибки, недочёты, мешающие качественной и эффективной работе, что могло послужить неправильному формированию ИКЗ. В целях предупреждения возможных административных взысканий контролирующим органом, рекомендуем МКУДО «Детская музыкальная школа» проработать формирование идентификационного кода закупки в плане закупок и плане графике.

При подготовке письменного обоснования НМЦК заказчику необходимо совершить следующие действия( п.2.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (утв.Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567, далее – Методические рекомендации)):

1) определить потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составить описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, в т.ч. установить перечень требований к товарам(работам, услуга) и условия их поставки;

3) провести исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации.

При заключении МКУДО «Детская музыкальная школа» муниципальных контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цена договора уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), а также проектно-сметным методом. Учреждением производились запросы о представлении ценовой информации трем потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в письменной форме. Полученная ценовая информация заносилась в таблицу для расчета НМЦК. На основании представленных коммерческих предложений составлялся документ «Расчет начальной (максимальной) цены договора». При осуществлении закупок МКУДО «Детская музыкальная школа» в качестве обоснования начальной (максимальной) цены контракта приобщались расчеты, калькуляции, сметы.  
Нарушения обоснованияначальной (максимальной) цены договоров до 100 тыс. руб. не установлены.

Муниципальный контракт (договор) обязан включать в себя два основополагающих момента:

1. Положения Гражданского кодекса РФ

2. Положения Закона 44-ФЗ

Во второй части ГК РФ расположены положения об отдельных видах обязательств. Это основные виды обязательств и по ним гражданское право указывает конкретные существенные условия, которые необходимо предусмотреть в контрактах (договорах).

Для договора подряда:  
- предмет договора (в т.ч. виды и объемы работ) (п.1.ст.432 ГК РФ);   
- начальный и конечный сроки выполнения работы (этапов работы) (п.1.ст.708 ГК РФ);   
- цена работы или способы ее определения (п.1.ст.709 ГК РФ). В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком. (п.3.ст.709 ГК РФ);   
- срок и порядок оплаты (п.1.ст.711 ГК РФ);   
- ответственность заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ);   
 - срок действия договора

Для договора оказания услуг:   
- предмет договора (в т.ч. виды и объемы услуг) (п.1.ст.432, п.1.ст.779 ГК РФ);   
- срок и порядок оплаты оказанных услуг (п.1.ст.781 ГК РФ);   
- цена услуги или способы ее определения (п.1.ст.709, ст.783 ГК РФ). В случае, когда услуга оказывается в соответствии со сметой, составленной исполнителем, смета приобретает силу и становится частью договора оказания услуг с момента подтверждения ее заказчиком. (п.3.ст.709, ст.783 ГК РФ);   
- начальный и конечный сроки оказания услуги (этапов оказания услуги) (п.1.ст.708, ст.783 ГК РФ);   
- ответственность заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ);   
 - срок действия договора.

Для договоров поставки:   
- предмет договора (в т.ч. наименование и количество товара) (п.1.ст.432, п 3.ст.455, ст.465 ГК РФ);   
- срок поставки (п.п.1.и.2.ст.457 ГК РФ);   
- цена товара (п.1.ст.485 ГК РФ);   
- порядок и срок оплаты (п.1 ст.486 ГК РФ);   
- ответственность заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ;

- срок действия договора.

Муниципальные контракты(договоры), которые являются закупками малого объема без проведения торгов, запроса котировок, запроса предложений по п.4, п.5 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ, заключенные МКУК «Централизованная клубная система» содержат нарушения существенных условий договора:

1. Предмет договора

***Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий:***

*В спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора должно быть прописано полностью наименование товара, выполнения работы(оказания услуги, а именно: если это поставка товара - наименование товара, оборудования, марка, модель, технические характеристики (параметры, размеры);*

В спецификациях МКУК «Централизованная клубная система» можно увидеть, что приобретается товар: мягкая игрушка (какая? размер), машинка швейная электрическая, утюг, чайник электрический, пиала, продукты питания - пряники(без наименования) и. т.д.. В запросах письменного обоснования НМЦК не предоставляется возможным определить потребность в конкретном товаре, следовательно расчет НМЦК сделан необоснованно.

***Перечень договоров и выявленных в них несоответствий****:*

*№236 от 23.12.16г.; №234 от 23.12.16г., 232 от 23.12.16г.; № 219 от 22.12.16г.;№57 от 11.04.16г.;б/н от 06.06.16г.*

*Неотъемлемой частью договора (контракта) является счет, но во многих договорах он отсутствует, поэтому не предоставляется возможным установить какой товар приобретается, соответствие поставленного товара, выполненных работ,(оказания услуг). Если счет является неотъемлемой частью договора, также как и спецификация должен быть в составе договора.*

2. Цена товаров (работ, услуг) и порядок расчета

Цена должна быть существенным условием договора, поэтому в договоре обязательно должен присутствовать пункт «Цена контракта(договора) и порядок расчетов.

В контрактах, заключенных МКУК «Централизованная клубная система» отсутствует пункт «Цена контракта», либо цена контракта(договора) прописана, но в совершенно других пунктах:

п. Порядок взаиморасчетов;

***Перечень договоров и выявленных в них несоответствий****:*

№ 010 от 08.02.16г.;№ 11.1.Ю.611 от 24.02.16г.;№87 от 01.06.16г.

3. Сроки действия договора, а также сроки действия обязательств по договору.

*Почти во всех договорах 2016 г. обязательства по договору начинаются с 01.01.2016г., а сам договор составлен от 25.01.16г. 24.02.16г. 14.03.16г. и т.д.*

*В договорах (контрактах) на начало 2017 г. таких нарушений не выявлено.*

***Отсутствует срок действия договора:***

*№ 99-2016 от 01.06.16г. № 206 от 20.12.16г.*

Не смотря на схожесть понятия срока действия договора и срока исполнения обязательств, они в определенных случаях могут различаться. Основные отличия заключаются в том, что в случае истечения срока действия договора он полностью прекращает свое действие и потребовать исполнения обязательств по нему уже не возможно. Истечение срока исполнения обязательства не прекращает ни обязательства по договору, ни сам договор.

Условие о сроке действия договора не регламентируется для большинства гражданско-правовых договоров и не является существенным. Тем не менее, рекомендуем правильное изложение сторонами условий о сроке действия договора и исполнения обязательств по нему позволят сторонам договора получить тот результат, на который они рассчитывали при заключении договора.

Письмом МЭР РФ от 03.08.2015 г. N Д28и-2286 даны разъяснения, которые говорят о том, что «Согласно пункту 3 статьи 3 Закона N 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона N 44-ФЗ определение поставщика начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных Законом N 44-ФЗ случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается заключением контракта. **Таким образом, применение положений пункта 2 статьи 425 ГК РФ не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом N 44-ФЗ, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.**

***Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.***

В ходе проверки применения МКУК «Централизованная клубная система» ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществлялось с нарушениями, меры ответственности применялись.

В ходе проверки предоставленных муниципальных контрактов в некоторых прописаны установленныефиксированные суммы и проценты штрафа, неустойки, применяемые в случае нарушения условий договоров поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком, в основном прописана формулировка: «за нарушение сроков оплаты заказчик выплачивает исполнителю(поставщику) пеню в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы задолженности за каждый день просрочки».

Проведена закупка в форме электронного аукциона на поставку цифрового оборудования формата 3D для зрительного зала Городского Дворца культуры им.Т.Я.Белоконева, заключен муниципальный контракт № 0169300007516000144-01599343-01 от 28.10.16г. При проведении анализа заключенного муниципального контракта с применением норм Закона № 44-ФЗ в части установления размера штрафа за неисполнение и ненадлежащее исполнение Заказчиком, Поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, выявлено, что по муниципальным контрактам штраф установлен в размере 10% от суммы контракта, за неисполнение и ненадлежащее исполнение «Заказчиком» обязательств, предусмотренных контрактом, штраф в размере 2,5 % от суммы контракта. МКУК «Централизованная клубная система» в адрес Поставщика ООО «Гармоника» от 31.01.17г. № 39 была выставлена претензия – требования о начисления пени за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту.

С 01.01.2014г. постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, 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 №1063) установлены правила определения размера штрафа и пени (*максимальный размер штрафа – 10% цены контракта, минимальный – 0,5 %, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени* [*ставки*](consultantplus://offline/ref=98A45AA02CD325AC9EFB034BE4CB40C2967375B3E41109BE4D7EFBD8a6rAN) *рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем*), что следует учитывать при заключении муниципальных контрактов.

**В ходе проверки установлено:**

При осуществлении закупок на 2016г., текущий период 2017г. МКУК «Централизованная клубная система» имели место нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Рекомендовать учреждению в дальнейшей работе:

проработать формирование идентификационного кода закупки в плане закупок и плане графике на 2017г.–2019г. в полном соответствии с требованиями законодательства о закупках, вносить изменения в план закупок и план-график соблюдая предусмотренные сроки; осуществлять закупки по п.4, п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, в пределах установленных объемов, предусмотренных законом; расчеты НМЦК к договорам производить в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567; учитывать при заключении муниципальных контрактов меры ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора; особенно соблюдать форму договора и его существенные условия: цена и порядок расчетов, сроки действия обязательств по договору, сроки действия договора, внимательно прорабатывать закупки, которые планируется проводить конкурентными процедурами: грамотно составлять техническое задание на поставку товара (выполнение работ, оказание услуг), корректно прописывать существенные условия контракта и особенно условия о сроке действия контракта и исполнения обязательств по данному контракту.

1. Предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системы в сфере закупок не выдавать.

3. Основание для направления материалов проведенной проверки в уполномоченный на рассмотрение дел об устранении об административных правонарушениях контрольный орган в сфере закупок отсутствует

Ведущий специалист \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2017г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.Л.Киселёва/

*С актом ознакомлены:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

*Экземпляр акта получил*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

*Заполняется в случае отказа от подписи*

*От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался*

С результатами контрольного мероприятия ознакомлена\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Начальник Финансового управления А.П.Логинова