

Акт № 12

плановой камеральной проверки в отношении муниципального бюджетного
дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1»
муниципального образования Староминский район

ст.Староминская

19 апреля 2018 года

Основание проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):
часть 8 статьи 99 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, Закон о контрактной
системе)», приказ финансового управления администрации муниципального
образования Староминский район от 19 марта 2019 года № 22 «О проведении
плановой проверки соблюдения требований законодательства о контрактной
системе муниципальным бюджетным дошкольным образовательным
учреждением «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский
район, в соответствии с пунктом 4 плана проведения контрольных мероприятий
по внутреннему муниципальному финансовому контролю за соблюдением
Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в
сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и
муниципальных нужд» на первое полугодие 2019 года», утвержденного
приказом финансового управления администрации муниципального
образования Староминский район от 3 декабря 2018г. № 98.

Субъект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное
образовательное учреждение «Детский сад № 1» муниципального образования
Староминский район (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350006980.

Тема проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства
о контрактной системе при осуществлении закупок для муниципальных нужд,
Закон о контрактной системе.

Сроки проведения проверки: 8 – 19 марта 2019 года

Проверяемый период: 01.06.2018-01.04.2019г.г.

Проверка проведена заведующим сектора внутреннего муниципального
финансового контроля финансового управления администрации
муниципального образования Староминский район Цесарской Л.В. (далее-
проверяющий).

Проверка проводилась по месту нахождения контролирующего органа:
Краснодарский край, ст.Староминская, Красная ул., д.15.

До начала осуществления проверки руководителю Учреждения нарочно
было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 20.03.2019г.
№ 391.

Проверка проведена по документам, предоставленным Учреждением по
запросу, а также документов и информации, полученных в результате анализа
данных единой информационной системы в сфере закупок - www.zakupki.gov.ru
(далее-ЕИС), и www.bus.gov.ru.

В ходе проведения проверки установлено следующее,

1. Общие сведения о субъекте проверки

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1» муниципального образования Староминский район» зарегистрировано в ИФНС России по Староминскому району Краснодарского края 7 февраля 2001 года.

Согласно Устава (с изм.и доп. от 14.08.2017г. № 1076, от 12.02.2018г. № 207) целью деятельности Учреждения является: формирование общей культуры, развитие физически, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста (п.2.5).

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Деятельность Учреждения финансируется за счет бюджета муниципального образования Староминский район и внебюджетных источников.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Староминский район

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Староминский район, в лице управления образования администрации муниципального образования Староминский район.

Руководство Учреждением осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением главы администрации муниципального образования Староминский район от 04.12.2007г. № 384-рл.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 1, п. 7 ст. 3, ч. 1 ст. 15 Закона о контрактной системе бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ, и иных средств в соответствии с требованиями данного Закона, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 и ч. 3 указанной статьи. Последние две нормы предусматривают возможность осуществления бюджетным учреждением закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Для осуществления бюджетным учреждением закупок без соблюдения Закона о контрактной системе (то есть в соответствии с Законом № 223-ФЗ) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя такого учреждения, должен быть утвержден документ, регламентирующий закупочную деятельность учреждения и содержащий требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения, - положение о закупке. Не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня его утверждения и до начала года, в котором планируется начать осуществление

закупок в соответствии с Законом № 223-ФЗ, положение о закупке должно быть размещено в единой информационной системе (ч. 2, п. 6 ч. 3 ст. 2, п. 4 ч. 2 ст. 1, ч. 1 ст. 4 Закона № 223-ФЗ).

В отсутствие же утвержденного и надлежащим образом размещенного в ЕИС положения о закупке все закупки бюджетное учреждение должно осуществлять в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно сведениям ЕИС Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Субъекта контроля в редакции 2014 года в ЕИС размещено 30 декабря 2014 года. 13 декабря 2018 года приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 13.12.2018г. № 1570 было утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг в новой редакции и размещено в ЕИС 13.12.2018г. (своевременно).

Согласно части 2 статьи 15 закона о контрактной системе, Учреждение вправе осуществлять закупки с соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ:

1) за счет грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

2) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного учреждения;

3) за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

Анализ закупок показал, что в проверяемом периоде за счет внебюджетных источников, в соответствии с Законом № 223-ФЗ, Учреждение осуществляло закупки продуктов питания (частично), а также товаров (техника, канцтовары, хозяйственные товары) для нужд Учреждения.

Согласно пункта 7 статьи 3, частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе, Учреждение является заказчиком.

Согласно части 2 статьи 39 Закона о контрактной системе, 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).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в проверяемом периоде полномочия контрактного управляющего на основании приказов Учреждения от 09 января 2018 года № 32/1, от 09 января 2019г. № 27 осуществляет заведующая хозяйством. Согласно пояснений Учреждения (письмо от 08.04.2019г. № 109), в нарушение части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе, контрактный управляющий учреждения не имеет дополнительного профессионального образования однако, отсутствие у работника соответствующего образования в сфере закупок не является основанием для его освобождения от административной ответственности за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Примечание: Пунктом 12 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного Приказом Минобрнауки РФ от 01.07.2013 № 499, установлено, что формы обучения и сроки освоения дополнительной профессиональной программы определяются образовательной программой и (или) договором об образовании. При этом минимально допустимый срок освоения программ повышения квалификации не может быть менее 16 часов, а срок освоения программ профессиональной переподготовки - менее 250 часов.

С учетом изложенного работником контрактной службы может являться специалист, имеющий диплом о высшем образовании по любой специальности, или специалист, имеющий любое среднее профессиональное образование и прошедший дополнительную профессиональную переподготовку в сфере закупок. При этом работниками контрактной службы могут быть только работники заказчика (государственного (муниципального) учреждения) имеющие образование (дополнительное образование) в сфере закупок.

В случае несоблюдения указанных обязательных требований законодательства к квалификации, руководитель учреждения может быть привлечен к административной ответственности в соответствии со ст. 5.27 КоАП РФ.

Функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе, отражены в приказах о назначении контрактного управляющего от 09 января 2018 года № 32/1, от 09 января 2019г. № 27 и доведены до сведения уполномоченного лица.

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе

С 1 января 2016 года, в соответствии с частью 1 статьи 18 Закона о контрактной системе (в ред. Федерального закона от 31 декабря 2014 г. № 498-ФЗ), обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 17 Закона о контрактной системе, требованиями, утвержденными Постановлением Правительства от 21 ноября 2013 года № 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), в план закупок включается цель осуществления закупки (гр.3,4) с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе. При этом в план закупок включается наименование мероприятия государственной программы субъекта Российской Федерации (в том числе региональной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования субъекта Российской Федерации), муниципальной программы с указанием соответствующего

ожидаемого результата реализации такого мероприятия либо наименование функций (полномочий) государственного органа субъекта Российской Федерации, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, муниципального органа, не предусмотренной указанными программами, а также наименование международного договора Российской Федерации, затрагивающего полномочия субъекта Российской Федерации.

В плане закупок Учреждения на 2018 год (версии 8,9) при планировании закупок ТРУ порядковый номер закупки 1-5 в графе 4 отсутствует информация, подлежащая размещению в соответствии с требованиями абзац 3 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг (утв. постановлением Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043), аналогичные нарушения выявлены и в плане закупок ТРУ на 2019 год (версия 0).

В нарушении подпункта и) пункта 1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, в версии 8 плана закупок указана ненадлежащая дата утверждения – 04 мая 2018 года, в то время как, согласно приказа Учреждения № 107/1, утверждение изменений в план закупок (версия 8) было осуществлено 24.08.2018г.

Сведения об обосновании закупок в плане закупок предоставляются в виде отдельного документа, форма которого утверждена Правительством Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее - Постановление № 555).

При проверке формы обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок Учреждения в проверяемом периоде 2018 год (версии 8,9) и в плане закупок на 2019 год (версия 0) установлено следующее:

В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе, требований Постановления № 555, в графе 7 Формы обоснования к плану закупок на 2018 год (версии 8,9) и в форме обоснования к плану закупок на 2019 год (версия 0) «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки», Учреждением не указан нормативный правовой акт, либо информация о его отсутствии. В случае отсутствия документа, в графе 7 необходимо было указать - «отсутствует».

Согласно части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, с учетом требований Постановления № 555, при формировании плана-графика закупок, товаров, работ, услуг обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК), цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 настоящего Закона, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Согласно пункта 13 Постановления Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 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), план-график закупок должен содержать приложения, содержащие обоснования в отношении каждого объекта закупки обоснование начальной (максимальной) цены контракта или цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяемых в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, с указанием включенных в объект закупки количества и единиц измерения товаров, работ, услуг (при наличии).

Обоснование Н(М)ЦК представляет собой расчет указанной цены с приложением справочной информации и документов, либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Примечание. Следует помнить, что в обосновании Н(М)ЦК, размещаемом в открытом доступе, не указываются наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), представивших соответствующую информацию.

При проверке обоснования и обоснованности закупок, включенных в план-график закупок на 2018 год (версии 5, 6) и на 2019 год (версия 0) установлено следующее:

В проверяемом периоде Учреждением, закупки ТРУ, указанные в форме обоснования закупок ТРУ для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее план-график ТРУ) запланированы как у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5,29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, так и с применением конкурентных процедур (электронный аукцион).

Способы определения поставщиков, графа 8 формы обоснования, определены верно. Определение Н(М)ЦК осуществлено с применением соответствующих методов (ст.22 Закона о контрактной системе).

В отношении обоснования осуществления закупок путем проведения электронного аукциона, выявлено следующее:

В графе 7 Формы обоснования ТРУ при формировании плана-графика осуществление закупки ТРУ на 2018г. в форме электронного аукциона (версии 5,6) обоснование Н(М)ЦК не соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в частности, отсутствуют ссылки на документы (информацию) на основании которых Учреждением выполнен расчет Н(М)ЦК. Исходя из требований указанных норм законодательства в сфере закупок, в графе 7 необходимо указывать следующее: «Н(М)ЦК определена

в соответствии с требованиями статьи 22 Закона о контрактной системе» с учётом Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утверждённых Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567. Расчет Н(М)ЦК, количество ТРУ и единицы измерения приведены в приложении». В приложении (с указанием включенных в объект закупки количества и единиц измерения ТРУ (при наличии) указывают коммерческие предложения, формула и т.д.

В отношении обоснования осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика (исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, отмечаю, что в указанном случае в соответствии с пунктом 6 Постановления № 555, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов - графиков закупок (см. Письмо Минфина России от 22 ноября 2017 г. № 24-01-09/78284 «О рассмотрении обращения»). В графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона о контрактной системе.

Следует отметить, что *годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей., на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона, Заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.*

Таким образом, в Форме обоснования закупок ТРУ к плану-графику на 2018 год (версии 5,6) и на 2019 год (версия 0) осуществляемых на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона, обоснованию подлежит не цена каждой запланированной закупки, а лишь годовой объем закупок.

Проверяющим установлено, в нарушение части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, Учреждением, в Форме обоснования закупок ТРУ (версии 5,6) при формировании и утверждении плана-графика закупок ТРУ на 2018 год не обоснована НМЦК и способ определения поставщика для закупок у единственного поставщика на основании ч.ч. 4,5 п. 1 ст.93 Закона о контрактной системе, в части не заполнения графы 8, а также при обосновании НМЦК для закупок, порядковый номер 2-5 Формы обоснования ТРУ (версии 5,6) при формировании и утверждении плана-графика закупок ТРУ на 2018 год отсутствуют ссылки на документы (информацию) на основании которых Учреждением выполнен расчет Н(М)ЦК, отсутствует надлежащий расчет Н(М)ЦК, содержащий количество ТРУ и единицу измерения.

Включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе

Согласно части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В нарушении подпункта 2 части 3 статьи 19 Закона о контрактной системе, положения пункта 2 Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (утв. постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2015 г. № 926), а также пункта 2 приложения к Постановлению администрации МО от 30.12.2015г. № 1276, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не разработан документ, устанавливающий требования к закупаемым им и подведомственным ему муниципальным казенным и бюджетным учреждениям отдельным видам ТРУ включающий перечень отдельных видов ТРУ, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены ТРУ).

Во исполнении статьи 19 Закона о контрактной системе постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 14.06.2016г. № 596 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций только администрации муниципального образования Староминский район и подведомственных ей казенных и бюджетных учреждений, правового акта, регламентирующего нормирование в сфере закупок для Учреждения, подведомственного управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, уполномоченным органом не разработан и не принят, следовательно, ввиду отсутствия указанного акта проверить соблюдение Учреждением правил нормирования в сфере закупок не предоставляется возможным.

4. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

В проверяемом периоде Учреждением при определении начальной (максимальной) цены контракта применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифный метод.

В качестве источников информации о ценах на закупаемые ТРУ у единственного поставщика на основании п.4,5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе, при осуществлении анализа рынка использовались ценовые предложения на бумажных носителях из разных источников, при этом применялось количество предложений менее рекомендованных пунктом 3.19 Приказа Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 - при расчете Н(М)ЦК на поставку продуктов питания в рамках муниципальных контрактов № 36/1/44 от 22.03.2019, № 35/1/44 от 01.03.2019г., приобретение цифрового пианино № 11/1/44 от 23.01.2019г.

Также, не во всех предложениях указаны дата и исходящий номер, отсутствует информация о расчете такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг, срок действия предлагаемой цены, в связи с чем, Учреждением для расчета НМЦК использована информация, предоставленная с нарушениями рекомендаций указанных в пункте 3.13, 3.19 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567.

Примечание: по закупкам с единственным поставщиком на основании п.п. 4,5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе в плане-графике указывается только совокупный годовой объем денежных средств, однако в целях формирования допустимой цены контракта за приобретенные ТРУ и эффективного использования бюджетных средств, заказчик вправе внутренним локальным актом утвердить порядок обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком на основании п.п. 4,5 ч. 1 ст.93 Закона о контрактной системе. Рекомендую всё же такое обоснование делать, так как, например, методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок, утвержденными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации от 21.03.2014 № 15К (961), прямо предусмотрено, что завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона о контрактной системы) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

В части обоснования Н(М)ЦК, включенной в план-график для применения при осуществлении закупок конкурентным способом:

Проверка показала следующее,

1. В план-график закупок на 2018 год (версия 4), размещенный в ЕИС 04.05.2018, включена закупка ИКЗ 183235000698023500100100080040000000 «Поставка мяса» (говядина замороженная, без кости, 1 категории (1300кг.), тушки цыплят бройлеров потрошенные, 1 сорт, охлажденные (700кг.)) с планируемым сроком начала осуществления закупки 05.2018г. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион. Обоснование Н(М)ЦК осуществлялось в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В качестве источников информации о ценах на закупаемые ТРУ, использовались ценовые предложения на бумажных носителях следующих потенциальных поставщиков:

- ИП Шатохин С.И. – говядина мякоть 400,00 руб.,
тушки цыплят –бройлеров 1 категории – 117,00 руб.;
- ООО «Виктория» – говядина мякоть 399,00 руб.,
тушки цыплят –бройлеров 1 категории – 115,00 руб.;
- ИП Тыщенко С.А. - говядина мякоть 395,00 руб.,
тушки цыплят –бройлеров 1 категории – 110,00 руб.;

Согласно пункту 3.19. Приказа, в целях определения Н(М)ЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

На основе поступивших ценовых предложений Учреждением произведен расчет и обоснование Н(М)ЦК, в результате которого Н(М)ЦК по объекту закупки «Поставка мяса» составила 597 200, 00 руб.

Согласно пункту 3.20 Приказа, в целях определения однородности совокупности значений выявленных цен, используемых в расчете Н(М)ЦК в соответствии с разделом III Приказа, рекомендуется определять коэффициент вариации.

Совокупность значений, используемых в расчете, при определении Н(М)ЦК считается неоднородной, если коэффициент вариации цены превышает 33%. Если коэффициент вариации превышает 33%, целесообразно провести дополнительные исследования в целях увеличения количества ценовой информации, используемой в расчетах (п.3.20.2 Приказа).

Применение коммерческих предложений, при расчете Н(М)ЦК при осуществлении указанной закупки, коэффициент вариации составляет 8,72%.

При этом в указанных коммерческих предложениях отсутствует информация о расчете такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг, срок действия предлагаемой цены. В связи с чем, Учреждением для расчета Н(М)ЦК использована информация, предоставленная с нарушениями рекомендаций указанных в пункте 3.13 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567).

2. В план-график закупок на 2018 год (версия 4), размещенный в ЕИС 04.05.2018, включена закупка ИКЗ 183235000698023500100100090051020000 «Поставка рыбы» (минтай свежемороженый глазированный, сорт первый, обезглавленный, длина не менее 20 см.(970кг.)) с планируемым сроком начала осуществления закупки 05.2018г. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион. Обоснование Н(М)ЦК в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В качестве источников информации о ценах на закупаемые ТРУ, использовались ценовые предложения на бумажных носителях следующих потенциальных поставщиков:

- ИП Шатохин С.И. –130,00 руб.;
- ООО «Виктория» – 125,00 руб.;
- ИП Тыщенко С.А. - 120,00 руб.;

На основе поступивших ценовых предложений Учреждением произведен расчет и обоснование Н(М)ЦК, в результате которого Н(М)ЦК по объекту закупки «Поставка рыбы» составила 121 250, 00 руб.

Применение коммерческих предложений, при расчете Н(М)ЦК при осуществлении планировании закупки, коэффициент вариации составляет 4%, однако в предложениях не указан расчет цены, срок действия предлагаемой цены. В связи с чем, Учреждением для расчета Н(М)ЦК использована информация, предоставленная с нарушениями рекомендаций указанных в пункте 3.13 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567),

3. В план-график закупок на 2018 год (версия 4), размещенный в ЕИС 04.05.2018, включена закупка ИКЗ 183235000698023500100100110010000000 «Поставка угля» (марка АМ, крупность в пределах диапазона 13-25мм, максимальная зольность на рабочее состояние топлива не более 9,4%, максимальная влага рабочая не более 5,8%, максимальное содержание общей серы не более 1,27%, максимальное содержание летучих веществ не более 3,5%, максимальная теплота сгорания не более 8010Ккал/кг (7т.); марка АС, крупность в пределах диапазона 6-13мм, максимальная зольность на рабочее состояние топлива не более 19%, максимальная влага рабочая не более 7%, максимальное содержание летучих веществ не более 4,2%, максимальная теплота сгорания не менее 5950Ккал/кг (13 т.)), с планируемым сроком начала осуществления закупки 09.2018г. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион. Обоснование Н(М)ЦК в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В качестве источников информации о ценах на закупаемые ТРУ, использовались ценовые предложения на бумажных носителях следующих потенциальных поставщиков:

1. ООО «Староминский райтоп» - АМ – 9500,00 руб. за 1 т.;
АС – 8200,00 руб. за 1 т.;
2. ООО «Топливо-промышленный сервис» - АМ – 9700,00 руб. за 1 т.;
АС – 8300,00 руб. за 1 т.;
3. ИП Тихонов И.А. - АМ – 9800,00 руб. за 1 т.;
АС – 8500,00 руб. за 1 т.;

На основе поступивших ценовых предложений Учреждением произведен расчет и обоснование Н(М)ЦК, в результате которого Н(М)ЦК по объекту закупки «Поставка угля» составила 175999,98руб.

Применение коммерческих предложений, при расчете Н(М)ЦК при осуществлении планировании закупки, коэффициент вариации составляет 1,71%, однако в предложениях не указаны также отсутствуют расчет цены, срок действия предлагаемой цены. В связи с чем, Учреждением для расчета Н(М)ЦК использована информация, предоставленная с нарушениями рекомендаций указанных в пункте 3.13 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567).

Ценовая информация была зарегистрирована по делопроизводству Учреждения с указанием даты получения и входящего номера (копии листов журналов прилагаются), что позволяет определить к какому времени относится информация, содержащаяся в указанных предложениях.

В нарушение статьи 22 Закон о контрактной системе, пунктов 3.13, 3.19 приложения к Приказу Минэкономразвития № 567 при осуществлении закупки ТРУ, включенный в план-график ТРУ определения Н(М)ЦК не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки) образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

5. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе 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).

Согласно информации Учреждения от 8 апреля 2019 г. № 109, за проверяемый период, мероприятий по взысканию штрафов, пеней, неустоек Учреждением не проводились, ввиду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

По результатам проверки исполнения условий муниципальных контрактов установлено, что в ходе исполнения контрактов выявлен факт нарушения частей 6, 7 статьи 34 Закона о контрактной системе и пункта 4 Постановления Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1042 «Об утверждении 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, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» (далее-Постановление № 1042), а также нарушен пункт 10.4 и 10.9 муниципального контракта от 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, а именно,

Согласно условиям муниципального контракта от 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, заключенного по результату электронного аукциона с ИП Тыщенко С.А., предмет контракта: «Поставка

рыбы», цена контракта 96 393,75 рублей, **срок поставки указан: с момента заключения контракта по 31 декабря 2018 года, один раз в неделю (понедельник) с 8-00 до 16-00 (п. 2.3.)**, однако согласно документов поставки товара (товарные накладные), поставка товара осуществлялась с нарушением условий поставки, предусмотренной аукционной документацией и муниципальным контрактом от 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01.

№ п/п	Документ приемки	Кол-во товара (кг.)	Сумма	Дата поставки	День недели	Кол-во дней просрочки (дн.)	Дата приемки
1.	товарная накладная № 6334	44	5564,72	27.07.2018	пятница	4	27.07.2018
2.	товарная накладная № 8885	44	5564,72	30.11.2018	пятница	4	30.11.2018г.
	Всего:					8	

Указанный факт свидетельствуют о нарушении поставщиком условий контракта.

Учреждением, в нарушение частей 6, 7 статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 4 Постановления № 1042 и пунктов 10.4 и 10.9 муниципального контракта от 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, не направило требования, в адрес ИП Тыщенко С.А. по муниципальном контракту 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, об уплате штрафа, пени, предусмотренных контрактом (п. 10.4, 10.9), согласно условий которого, в случае ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, **за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения** Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, подлежит взысканию штраф в размере 3 процентов цены контракта за каждый факт (этап) неисполнения, ненадлежащего исполнения Поставщиком условий контракта, что составляет 2 891,81 руб.(п.10.4), а также уплаты пени, в размере и порядке, предусмотренном пунктом 10.9 муниципального контракта, что составляет 216,89 рублей (8 дней).

Аналогичные нарушения выявлены при исполнении муниципального контракта от 13.06.2018г. № 0318300058318000011-0071928-01 заключенного по результату электронного аукциона с ИП Тыщенко С.А., предмет контракта: «Поставка мяса», цена контракта 471 788,00 рублей, **срок поставки указан: с момента заключения контракта по 30 ноября 2018 года, один раз в неделю (понедельник) по заявке заказчика с 8-00 до 16-00 (п. 2.3.)**, однако согласно документов поставки товара (товарные накладные), поставка товара осуществлялась с нарушением условий поставки, предусмотренной аукционной документацией и муниципальным контрактом от 13.06.2018г. № 0318300058318000011-0071928-01.

№ п/п	Документ приемки	Кол-во товара (кг.)	Сумма	Дата поставки	День недели	Кол-во дней просрочки (дн.)	Дата приемки
1.	товарная накладная № 6333	48,3	15069,6	27.07.2018	пятница	4	27.07.2018
2.	товарная накладная № 6676	41	12792	15.08.2018	среда	2	15.08.2018г.

3.	товарная накладная № 7310	54	16848	19.09.2018	среда	2	19.09.2018г.
4.	товарная накладная № 8230	49,8	15537,6	31.10.2018	среда	2	31.10.2018г.
5.	товарная накладная № 8256	24	2269,2	02.11.2018	пятница	4	15.08.2018г.
6.	товарная накладная № 8354	60	18720	07.11.2018	среда	2	07.11.2018г.
7.	товарная накладная № 8815	29,6	9235,2	28.11.2018	среда	2	28.11.2018г.
	Всего:					20	

Указанный факт свидетельствуют о нарушении Учреждением частей 6, 7 статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 4 Постановления № 1042 и пунктов 10.4 и 10.9 муниципального контракта от 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, выразившееся в не направлении Учреждением требования в адрес ИП Тыщенко С.А. по муниципальном контракту 13.06.2018г. № 0318300058318000011-0071928-01 об уплате штрафа, пени, предусмотренных контрактом (п. 10.4, 10.9), согласно условий которого, в случае ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, за **каждый факт** неисполнения или **ненадлежащего исполнения** Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, подлежит взысканию штраф в размере 3 процентов цены контракта за каждый факт (этап) неисполнения, ненадлежащего исполнения Поставщиком условий контракта, что составляет 14 153,64 руб.(п.10.4), а также уплаты пени, в размере и порядке, предусмотренном пунктом 10.9 муниципального контракта, что составляет 2476,89 рублей (20 дней).

Путем выборочной проверки муниципальных контрактов, заключенных с единственным поставщиком на основании п.п. 4,5 ч. 1 ст.93 Закона о контрактной системе: от 18.06.2018г. № 72/1/44; от 20.07.2018г. № 236; от 04.10.2018г. № 87/1/44; от 18.12.2018г. № 563; от 28.12.2018г. № 15414/53/ДС1; от 28.12.2018г. № 104/1/44, нарушений поставщиками условий контрактов не выявлено.

6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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 Законом о контрактной системе.

В случае осуществления закупки у единственного поставщика на основании пунктов 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пункта 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 Закона, такая экспертиза может проводиться силами заказчика (часть 1 статьи 41, часть 3,

пункт 1 части 4 статьи 94 Закона о контрактной системе). При этом требования к процедуре проведения экспертизы силами заказчика законом не установлены.

По смыслу положений пункта 1 части 1, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, такая экспертиза фактически равнозначна проверке товара, результата работ, услуг во время их приемки, проведение которой предусмотрено гражданским законодательством (ст. 474, п.п. 2, 3 ст. 513, п.п. 1-3 ст. 720 ГК РФ), и при желании может проводиться специально созданной заказчиком приемочной комиссией (часть 6 статьи 94 Закона о контрактной системы). При этом необходимость оформления заключения документа о результатах проведенной экспертизы предусмотрена лишь для случая проведения экспертизы с привлечением экспертов, экспертных организаций (часть 5 статьи 94 Закона о контрактной системы). Как следует из положений части 7 статьи 94 Закона о контрактной системы, в случае проведения экспертизы силами заказчика приемка результатов контракта оформляется любым документом о приемке (например актом), подтверждающим соответствие качества товара (работы, услуги), условиям контракта, который подписывается заказчиком (а в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

Проверкой установлено, что Учреждение осуществляло закупки как у единственного поставщика на основании пунктов 4, 5, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системы, так и с применением конкурентных процедур (электронный аукцион).

Приказами Учреждения 13 июня 2018г. № 86/1, 10 сентября 2018г. № 113/3 утвержден состав приемочной комиссии для приемки и экспертизы ТРУ, утверждено положение о приемочной комиссии, которое регламентирует порядок приемки товара, работ, выполненной услуги, а также проведение экспертизы и утверждена форма акта приемки товаров, работ, услуг (далее-Приказ)

В части закупок, осуществленных Учреждением для муниципальных нужд на основании пункта 4, 5, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, пунктом 1.3. приложения № 1 к Приказу указано что, Заказчик создает приемочную комиссию для приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг в рамках исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за исключением исполнения контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 1,4,5,8,15,20,21,23,26,28,29,40,41 статьи 93 Закона о контрактной системе. В этих случаях приемка товаров оформляется Заказчиком путем подписания накладной (акта сдачи-приемки услуг (работ)).

Выборочной проверкой установлено, что приемка товаров осуществлялась путем подписания руководителем (уполномоченными лицами) документов о приемке (акт приемки, акт на выполнение работ-услуг, товарная накладная), однако не на всех документах приемки имеется дата непосредственной приемки Учреждением поставленного ТРУ, документы приемки содержат только дату и номер составления документа.

В части закупок ТРУ, приобретенных по результату проведения электронного аукциона установлено следующее:

Согласно положений приложения № 1 к приказу, Учреждением приемка товара, работы, услуги осуществляется приемочной комиссией, состав которой утвержден указанным приказом. По результатам приемки оформляется акт приемки товаров (работ, услуг), форма которого утверждена приказом.

Приемочная комиссия принимает решение о приемке товара (работы, услуги) с учетом результатов экспертизы проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных Контрактом, в части их соответствия условиям и требованиям Контракта (п.4.6)

Экспертиза поставленного товара, работ, услуг может осуществляться Учреждением своими силами, с привлечением специалистов из числа работников Учреждения, обладающих соответствующими знаниями, опытом, квалификацией необходимых для проверки поставленного товара или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации (п.5.3, п.5.4). Результат экспертизы оформляется в виде заключения (п.5.8). Заключение экспертизы прикладывается к акту приемки ТРУ составленному приемочной комиссией (п.5.8, п.5.9)

Проверка приемки товара, приобретенного в рамках следующих муниципальных контрактов:

1. № 0318300058318000011-0071928-01 от 13.06.2018г. на сумму 471 788 руб.;

2. № 0318300058318000010-0071928-01 от 13.06.2018г. на сумму 96393,75 руб.;

3. № 0318300058318000037-0071928-01 от 08.10.2018г. на сумму 117919,98 руб.; показала, что приемка товара осуществлялась в соответствии с условиями контрактов, согласно пункта 9 статьи 94 Закона о контрактной системе (по результатам приемки, в указанные сроки, приемка товара осуществлялась Заказчиком и Поставщиком с оформлением документов о приемки (товарной накладной)), но **в нарушение порядка о приемки ТРУ, утвержденных приказом Учреждения**, в частности, заключения экспертизы поставленного товара, отсутствуют, что свидетельствует о не проведении экспертизы товара в установленном порядке.

Приемка товара осуществлена с нарушением сроков приемки, в частности:

№ п/п	№ и дата МК	Документ поставки	Дата поставки	Дата приемки Учреждением
1.	0318300058318000011-0071928-01 от 13.06.2018г. (поставка мяса)	товарная накладная № 5720	25.06.2018г.	26.06.2018г.
		товарная накладная от № 6112	16.07.2018г.	20.07.2018г.
		товарная накладная № 6935	03.09.2018г.	04.09.2018г.
2.	0318300058318000010-0071928-01 от 13.06.2018г.	товарная накладная № 6113	16.07.2018г.	20.07.2018г.

	(поставка рыбы)			
		товарная накладная № 6934	03.09.2018г.	04.09.2018г.

Выявленный факт свидетельствует о нарушении должностными лицами Учреждения, ответственными за приемку поставленного ТРУ, локального правового акта Учреждения и части 2 статьи 474 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее-ГК РФ), согласно которой, в случаях, когда порядок проверки установлен законом, иными правовыми актами, обязательными требованиями, установленными в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании порядок проверки качества товаров, определяемый договором, должен соответствовать этим требованиям.

7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

В соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ, согласно договора от 01 ноября 2011 года № 1, организацию и ведение бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ УО»).

Согласно данным бухгалтерского учета МКУ «ЦБ УО» (журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за 2018 года, истекший период 2019* года МКУ «ЦБ УО» отражены операции по взаиморасчетам с поставщиками товара и исполнителями услуг на основании первичных учетных документов.

Согласно Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. **Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.**

Согласно пункту 11 раздела I «Общие положения» Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, **но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.**

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена выборочным методом за проверяемый период на основании журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

При проверке учетных операций за период июнь – декабрь 2018, январь-май 2019 года установлены случаи несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов.

Выявленные нарушения отражены в таблице:

№ п/п	Первичный документ приемки товара	Поставщик	Сумма документа, руб.	Дата учетной операции	Виза руководителя Учреждения, дата принятия Учреждением ТРУ
1.	Товарная накладная 31.05.2018г. № 031014у00002607	УФПС Краснодарского края-филиал ФГУП «Почта России»	13863,29	15.06.2018г.	31.05.2018г.
2.	Акт от 30.06.2018г. № 142	ООО «ЧОО КУБАНСКОГО КАЗАЧЬЕГО ВОЙСКА «ПЛАСТУНЫ-СТАРОМИНСКАЯ»	86400,00	05.07.2018г.	30.06.2018г.
3.	Акт от 01.08.2018г. № 670	ООО «ОМА»	9508,00	14.08.2018г.	01.08.2018г.
4.	Акт от 31.08.2018г. № ТО83100240/031014	УФПС Краснодарского края-филиал ФГУП «Почта России»	2242,67	17.09.2018г.	31.08.2018г.
5.	Акт от 22.08.2018г. № 769	ООО «ОМА»	6000,00	23.10.2018г.	22.08.2018г.

Указанные факты свидетельствуют о нарушении Учреждением пункта 6 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе.

В проверяемом периоде полученные товары (работы, услуги), отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.

Согласно документов, предоставленных Учреждением, а также информации, размещенной в ЕИС, за проверяемый период Учреждением заключено муниципальных контрактов на общую сумму 5517048,42 руб., из них:

- проверяемый период 2018 года (СГОЗ- 7860181,61руб.) – 2 442 428,00 руб.,
- из которых: п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 447223,00 руб.;
п.5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 1489322,00 руб.;
аукцион – 505883,34 руб.
- проверяемый период 2019 года (СГОЗ- 5688456,45 руб.) – 3 074 620,00 руб.,
- из которых: п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 868 817,22 руб.;
п.5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 1205803,20 руб.;
п.29ч.1ст.93Закона о контрактной системе- 1000000,00руб.

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

В соответствии со статьей 13 Закона о контрактной системе, заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях обеспечения своей деятельности и выполнения основных своих функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, и оказанных услуг соответствует целям, установленным Уставом Учреждения.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе - в Форме обоснования закупок ТРУ (версии 5,6) при формировании и утверждении плана-графика закупок ТРУ на 2018 год не обоснована НМЦК и способ определения поставщика для закупок у единственного поставщика на основании ч.ч. 4,5 п. 1 ст.93 Закона о контрактной системе, в части не заполнения графы 8, а также при обосновании НМЦК для закупок, порядковый номер 2-5 Формы обоснования ТРУ (версии 5,6) при формировании и утверждении плана-графика закупок ТРУ на 2018 год отсутствуют ссылки на документы (информацию) на основании которых Учреждением выполнен расчет Н(М)ЦК, отсутствует надлежащий расчет Н(М)ЦК, содержащий количество ТРУ и единицу измерения.

Включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

2. В нарушение статьи 22 Закон о контрактной системе, пунктов 3.13, 3.19 приложения к Приказу Минэкономразвития № 567 при осуществлении закупки ТРУ, включенный в план-график ТРУ определение Н(М)ЦК не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки) образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Правом рассмотрения нарушений, связанных с несоблюдением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере

закупок при планировании, нормировании закупок, квалифицируемых по статье 7.29.3 КоАП РФ, в соответствии со статьями 23.7, 23.7.1 КоАП РФ обладают органы исполнительной власти, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. Органом исполнительной власти Краснодарского края, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, является департамент финансово-бюджетного надзора Краснодарского края (далее - Департамент). Полномочия департамента на осуществление контроля в сфере закупок определены статьей 99 Закона о контрактной системе. Пунктом 2 части 9 статьи 99 Закона о контрактной системе установлено, что контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе осуществляется органом государственного финансового контроля, являющимся органом (должностными лицами) исполнительной власти субъекта Российской Федерации, в отношении закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации. Таким образом, Департамент не имеет полномочий на рассмотрение дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ, совершенных при планировании и осуществлении закупок для муниципальных нужд. В соответствии со статьей 23.1 КоАП Судьи, также не уполномочены рассматривать дела об административных правонарушениях, квалифицируемых по статье 7.29.3 КоАП РФ. Из вышеизложенного следует, что орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, обладающий полномочиями на рассмотрение дел административных правонарушений по выявленному признаку административного правонарушения, предусмотренного частями 1, 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ, совершенного при планировании, нормировании закупок для муниципальных нужд, на момент проведения настоящей проверки не определен.

3. Учреждением, в нарушение частей 6, 7 статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 4 Постановления № 1042 и пунктов 10.4 и 10.9 муниципального контракта от 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, не направлено требование, в адрес ИП Тыщенко С.А., по муниципальном контракту 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, об уплате штрафа в размере 2 891,81 руб.(п.10.4) и пени, в размере 216,89 рублей (8 дней просрочки исполнения обязательств поставки товара) (п.10.9).

4. Учреждением, в нарушение частей 6, 7 статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 4 Постановления № 1042 и пунктов 10.4 и 10.9 муниципального контракта от 13.06.2018г. № 0318300058318000010-0071928-01, не направлено требование, в адрес ИП Тыщенко С.А., по муниципальном контракту 13.06.2018г. № 0318300058318000011-0071928-01, об уплате штрафа в размере 14 153,64 руб.(п.10.4) и пени, в размере 2 476,89 рублей (8 дней просрочки исполнения обязательств поставки товара) (п.10.9).

5. В нарушение Приказа № 86/1, статьи 474 ГК РФ, приемка товара в рамках следующих муниципальных контрактов: № 0318300058318000011-0071928-01 от 13.06.2018г. (поставка мяса), № 0318300058318000010-0071928-01 от 13.06.2018г. (поставка рыбы); № 0318300058318000037-0071928-01 от

08.10.2018г. (поставка угля) осуществлена с нарушением установленного порядка приемки ТРУ - без привлечения эксперта, а также с нарушением срока приемки товара.

6. В нарушение пункта 6 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе, выявлены факты несвоевременного отражения в документах учета поставленных ТРУ.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

3. Учитывая, что выявленные нарушения Закона о контрактной системе содержат признаки административного правонарушения предусмотренного ч. 1, 2 ст. 7.29.3 КоАП, материалы настоящей проверки направить в прокуратуру Староминского района.

Акт составлен на 21 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Заведующая сектором внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий)



Л.В. Цесарская

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а):

М.О. заведующей
(должность)

(подпись)
(подпись)

Линавал СВ
(расшифровка подписи)

« 22 » 04 2019г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт проверки в срок не более 10 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению не подлежат.