

Акт № 23

плановой камеральной проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 4 «Ромашка» муниципального образования Староминский район

24 май 2019 года

ст.Староминская

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 22 апреля 2019 года № 34 «О проведении плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 4 «Ромашка» муниципального образования Староминский район, в соответствии с пунктом 5 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 № 4 «Ромашка» муниципального образования Староминский район (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350007013.

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

Сроки проведения проверки: 6 – 24 мая 2019 года

Проверяемый период: 01.07.2018-01.05.2019г.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 24.04.2019г. № 587.

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 № 4 «Ромашка» муниципального образования Староминский район» зарегистрировано 07.11.2001 г. регистратором: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Краснодарскому краю.

Согласно Устава Учреждения (с изм.и доп. утв. Постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 27.10.2015г. № 1023; от 14.08.2017г. № 1077; от 01.02.2018г. № 147; от 04.03.2019г. № 241) 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 заведующий, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 11.08.2014г. № 655-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 25.12.2018г. *(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, большую часть закупку продуктов питания.

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 № 5, от 09 января 2019г. № 21/1 осуществляет заведующий хозяйством, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошел обучение в НЧОУ ДПО «Учебный центр «Персонал Ресурс» в объеме 120 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации регистрационный номер 5495 от 15.07.2016г.

Функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе, отражены в дополнении к должностной инструкции заведующего хозяйством и доведены до сведения уполномоченного лица 15.07.2016г.

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 нарушение пункта 2 части 2 статьи 17 Закона о контрактной системе, абзаца 3 пункта 4 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг (утв. постановлением Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043), в плане закупок Учреждения на 2018 год (версии 3-6) при планировании закупок ТРУ отсутствует информация определенная с учетом

положений статьи 13 Закона о контрактной системе, в части не заполнения граф 3,4 плана закупок ТРУ на 2018, аналогичные нарушения выявлены и в плане закупок ТРУ на 2019 год (версии 0-2).

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 3-6) и в плане закупок на 2019 год (версия 0-2) 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 3-6) и в форме обоснования к плану закупок на 2019 год (версия 0-2) «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 3-6) и на 2019 год (версия 0-2) установлено следующее:

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 3-6) и на 2019 год (версия 0-2) осуществляемых на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона, обоснованию подлежит не цена каждой запланированной закупки, а лишь годовой объем закупок.

В части обоснования закупок ТРУ на 2018 год проверяющим установлено, в нарушение части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, Учреждением, в Форме обоснования закупок ТРУ (версии 0-3) 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.

В проверяемом периоде 2019 года Учреждением, закупки ТРУ, указанные в форме обоснования закупок ТРУ для обеспечения государственных и

муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2019 год (далее план-график ТРУ на 2019г.) запланированы только у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Способы определения поставщиков, графа 8 формы обоснования, определены. Определение Н(М)ЦК осуществлено с применением соответствующих методов (ст.22 Закона о контрактной системе). Закупки с ИКЗ: 193235000701323500100100010010000000, 193235000701323500100100020010000000 обоснованы.

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 приоритетный способ - метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 (далее-Приказ № 567) утверждены методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и применяются с учетом особенностей рынков конкретных товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных или муниципальных нужд.

Согласно пункта 3.7 приказа № 567, в целях получения ценовой информации в отношении ТРУ для определения НМЦК рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

1. направить запросы о предоставлении ценовой информации **не менее пяти поставщикам** (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети "Интернет");

2. разместить запрос о предоставлении ценовой информации ЕИС;

3. осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками. При этом целесообразно принимать в расчет информацию о ценах ТРУ содержащуюся в контрактах, которые исполнены и по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами, в течение последних трех лет.

4. иные источники информации, в том числе общедоступные результаты изучения рынка.

Согласно пункта 3.13 приказа № 567, не рекомендуется использовать для расчета НМЦК ценовую информацию:

1. представленную лицами, сведения о которых включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

2. полученную из анонимных источников;

3. содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов;

4. не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

В целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (п.3.19 приказа № 567).

Выборочная проверка обоснования НМЦК заключаемого с единственным поставщиком, включенной в план-график закупок ТРУ на 2018-2019г.г показала следующее:

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 Приказом № 567 (п.3.19), в частности,*

1. обоснование НМЦК, заключенного 13.12.2018г. между ООО «ОМА» и Учреждением, на оказание услуги по огнезащитной обработке занавеса сцены, цена контракта – 16 291,80руб., для расчета НМЦК применено два коммерческих предложения: ООО «ОМА» б/н и б/д, ООО «СтЭС» б/н и б/д.

2. обоснование НМЦК, заключенного 05.09.2018г. между ООО «ВАЛЬКНУТ» и Учреждением, на оказание услуг по проведению независимой оценки качества образовательной деятельности, цена контракта – 4000,00руб., для расчета НМЦК применено два коммерческих предложения: ООО «Креатив-М» б/н и б/д; ООО «Центр рекламы «Лоцман» б/н и б/д.

Помимо указанных нарушений, не во всех предложениях указаны даты и исходящие номера, отсутствует информация о расчете такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг, срок действия предлагаемой цены, а именно:

Коммерческие предложения:

- поставка канцелярских товаров: ИП Пасенко Е.В. б/н и б/д; ИП Муравьев Д.Г. б/н и б/д; ИП Солаганян С.М. б/н и б/д.;

- специальная оценка условий труда: НПФ Стандарт б/н и б/д; ООО «Атон-экобезопасность и охрана труда» б/н и б/д.; ООО Юг-Консалтинг, в связи с чем, Учреждением для расчета Н(М)ЦК использована информация, предоставленная с нарушениями рекомендаций указанных в пункте, 3.13, 3.19 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567).

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

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 6 мая 2019 г. № 80, за проверяемый период, мероприятий по взысканию штрафов, пеней, неустоек Учреждением не проводились, ввиду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

Путем выборочной проверки муниципальных контрактов, заключенных с единственным поставщиком на основании п.п. 4, 5 ч. 1 ст.93 Закона о контрактной системе: от 02.07.2018г. № 42/4/44; от 16.07.2018г. № 49/4/44; от 20.08.2018г. № 55/4/44; от 20.10.2018г. № 59/4/44; от 21.11.2018г. № 66/4/44; от 13.12.2018г. № 564; № 2/4/44 от 18.01.2019г.; № 5/4/44 от 18.02.2019г.; № 30/4/44 от 17.04.2019г. 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 пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 25.1, 25.2, 25.3, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 настоящего Федерального 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 исключительно у единственного поставщика на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системы, так и с применением конкурентных процедур (электронный аукцион).

Приказами Учреждения 09 января 2018г. № 12/1, 09 января 2019г. № 24/1 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 пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, пунктом 1.3. приложения № 1 к Приказам 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.

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, организацию и ведение бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 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 проверяемый период 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 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

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- 3270031,56 руб) – 1162138,65 руб.,
- из которых: п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 807898,65 руб.;
 п.5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 354240,00 руб.;

проверяемый период 2019 года (СГОЗ- 2217247,73 руб.) – 1437627,46 руб.,
- из которых: п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 747179,00 руб.;
 п.5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 690448,46 руб.;

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. В нарушение пункта 2 части 2 статьи 17 Закона о контрактной системе, абзаца 3 пункта 4 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг (утв. постановлением Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043), в плане закупок Учреждения на 2018 год (версии 3-6) при планировании закупок ТРУ отсутствует информация определенная с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе, в части не заполнения граф 3,4 плана закупок ТРУ на 2018, аналогичные нарушения выявлены и в плане закупок ТРУ на 2019 год (версии 0-2).

2. В нарушение части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, Учреждением, в Форме обоснования закупок ТРУ (версии 0-3) 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.

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.

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.

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 ст. 7.29.3 КоАП, материалы настоящей проверки направить в прокуратуру Староминского района.

Акт составлен на 14 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):

Заведующая
(должность)

[подпись]
(подпись)

Варламова О.Н.
(расшифровка подписи)

« 27 » сентя 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.