Акт № 27

плановой камеральной проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район

ст.Староминская

28 июня 2019 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 24 мая 2019 года № 42 «О проведении плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе муниципальным бюджетным учреждением спортивной школой «Виктория» муниципального образования Староминский район», в соответствии с пунктом 6 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 учреждение спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350003202.

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

Сроки проведения проверки: 3 июня – 27 июня 2019 года

Проверяемый период: 01.08.2018-01.06.2019г.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 27.05.2019г. № 722.

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 учреждение спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район зарегистрировано администрацией Староминского района 3 октября 1997 года.

Согласно Устава целью деятельности Учреждения является:

реализация предоставления услуг по спортивно-оздоровительным программам;

реализация программ спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки;

обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания обучающихся;

выявление и развитие спортивного и творческого потенциала одаренных обучающихся; профессиональная ориентация обучающихся;

создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся в возрасте преимущественно от 5 до 21 года и старше;

подготовка спортивного резерва и спортсменов высокого класса в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки;

адаптация обучающихся к жизни в обществе;

формирование общей культуры обучающихся;

организация содержательного досуга обучающихся;

удовлетворение потребности обучающихся в интеллектуальном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом, культивируемых видов в Учреждении;

вовлечение максимально возможного числа обучающихся в систематические занятия спортом, выявление их склонности и пригодности для дальнейших занятий;

создание условий для физического воспитания и физического развития обучающихся, получение ими начальных знаний, умений, навыков в области физической культуры и спорта (в том числе избранного вида спорта) и подготовку к освоению этапов спортивной подготовки;

формирование у обучающихся потребности в здоровом образе жизни, осуществление гармоничного развития личности, воспитание ответственности и профессионального самоопределения в соответствии с индивидуальными способностями обучающихся;

обеспечение повышения уровня общей и специальной физической подготовленности в соответствии с требованиями программ по видам спорта;

развитие массового спорта; формирование сборных команд муниципального образования Староминский район, передача спортсменов в сборные команды края, России;

формирование здорового образа жизни;

организацию активного и содержательного досуга;

всестороннее удовлетворение физкультурно – оздоровительных и спортивных потребностей населения; осуществление оценки выполнения гражданами государственных требований к уровню физической подготовленности населения при выполнении нормативов комплекса ГТО. (п.2.3).

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 образования Староминский район

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Староминский район, в лице отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Староминский район.

Руководство Учреждением осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 01.09.2011г. № 628-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.

Положение о закупки в ЕИС отсутствует, следовательно, Учреждение осуществляло деятельность по закупкам в проверяемом периоде в рамках Закона о контрактной системе.

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 приказа Учреждения от 15 февраля 2015 года № 2 осуществляет заместитель директора по хозяйственной части, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошел обучение в АНО ДПО «Центр профессиональной подготовки» в объеме 260 академических часов, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке регистрационный номер 00691 от 09.12.2016г.

Функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе, отражены в дополнении к должностной инструкции заместителя директора по хозяйственной части, осуществляющие полномочия контрактного управляющего и доведены до сведения уполномоченного лица 15.02.2015г.

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-Ф), 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 2019 год (версии 0-5) при планировании закупок ТРУ на 2019 год цель осуществления закупок определена в соответствии с требованиями пункта 2 части 2 статьи 17 Закона о контрактной системе и с учетом требований Постановления № 1043.

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 на 2019 год (версии 0-5) обоснование осуществлено надлежащим образом, *однако установлено факт нарушения Постановления № 555*, в частности, графа 7 Формы обоснования закупок ТРУ (версии 0-5) при формировании плана закупок содержит ссылку на ненадлежащий муниципальный правовой акт – постановление администрации МО от 14.06.2016г. № 596, который не должен применяться Учреждением, т.к. Учреждение не подведомственно администрации МО (примечание: во исполнение ч.5 ст.19 Закона о контрактной системе, п. 2 приложения к Постановлению администрации МО от 30.12.2015г. № 1276, Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район (далее-ГРБС), как главный распорядитель бюджетных средств, обязан разработать и утвердить определенные в соответствии с указанным Постановлением № 1276 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).

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 2019 год (версии 0) установлено следующее:

1. 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 4,5,8,29 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 ТРУ на основании частей 8, 29 закона о контрактной системе и путем проведения электронного аукциона выявлено следующее:

В графе 7 Формы обоснования ТРУ при формировании плана-графика осуществление закупки ТРУ на 2019г. (версии 0-7) 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 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.

2. В нарушение требований, установленных пунктом 1 части 3 статьи 18, части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе, Заказчиком в плане-графике закупок ТРУ на 2019 год (версия 4) Н(М)ЦК, включенная в план-график закупок Н(М)ЦК:

- позиция 1: ИКЗ: 193235000320223500100100120014391000 «Работы строительные по устройству любых видов кровельных покрытий зданий и сооружений», с планируемым сроком начала осуществления закупки 03.2019г., Н(М)ЦК 4959200,00 тыс. руб. за единицу товара. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион (закупка отменена);
- позиция 2: ИКЗ: 193235000320223500100100130014399000 «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки» с планируемым сроком начала осуществления закупки 05.2019г., Н(М)ЦК 527102,41тыс. руб. за единицу товара. Способ определения

поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион (закупка отменена), *не обоснована, отсутствует информация о проведении Учреждением анализа рынка, для расчет и обоснования Н(М)ЦК по осуществлению запланированных закупки.*

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).

В отношении обоснования закупок 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 (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 2019 год (версия 0-7) осуществляемых Учреждением на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона, обоснованию подлежит не цена каждой запланированной закупки, а лишь годовой объем закупок.

Проверяющим установлено, Учреждением обоснован годовой объем закупок ТРУ осуществляемых в соответствии с частями 4, 5 пунктом 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

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).

Во исполнении части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе администрацией МО Староминский район постановлением от 30.12.2015г. № 1276, утверждены Правила определения требований к закупаемым органам местного самоуправления муниципального образования Староминский район и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельными видами товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), согласно которого органам местного самоуправления, являющимися главными распорядителями бюджетных средств необходимо было до 1 января 2016 года разработать и утвердить требования к закупаемым органам местного самоуправления муниципального образования Староминский район и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельных видов ТРУ (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг). Документа, принятого ГРБС Учреждения во исполнение указанного норматива, в отношении закупок отдельных видов товаров, работ, услуг проверяющему не предоставлено, в ЕИС документ не размещен. Отсутствие указанного документа может повлечь приобретение товара с избыточными потребительскими свойствами и как следствие нерационального расходование средств местного бюджета.

Приказом ГРБС от 29.12.2017г. № 54 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения, применяемых им при планировании и осуществлении закупок в проверяемом периоде.

При проверке соблюдения объектом проверки правил нормирования в сфере закупок, установлено, что в проверяемом периоде Учреждением были заключены муниципальные контракты на приобретение товаров (за счет субсидии выделенной на иные цели), включенных в перечень ТРУ, утвержденных Приказом № 54. Закупка ТРУ осуществлена в пределах утвержденных нормативных затрат.

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

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного или нескольких методов, перечисленных в этой статье, в случаях, предусмотренных этим Законом.

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

Согласно части 3 статьи 93 Закона о контрактной системе, предусмотренное этой нормой требование о необходимости обоснования при закупке у единственного поставщика невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения контрагента, цены и иных существенных условий контракта не распространяется на случаи осуществления закупки у единственного поставщика по основанию, предусмотренному пунктами 4, 5 части 1 этой статьи.

Таким образом, в силу прямого указания закона Заказчик не обязан обосновывать цену контракта с единственным поставщиком, заключаемого на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, ни в самом контракте, ни в отдельном отчете. На это указано и в пункте 38 письма Минэкономразвития России от 30.09.2014 № Д28И-1889. По указанным основаниям заказчик вправе заключить контракт, не запрашивая ценовую информацию о предмете закупки у поставщиков (письмо УФАС по Приморскому краю от 27.03.2015 № 1989/03).

Согласно Реестра, документов бухгалтерского учета (журнал операций № 4) в проверяемом периоде Учреждение осуществило закупки ТРУ у единственного поставщика на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, соответственно, обязанность произвести расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график действующим законодательством не предусмотрено.

Примечание: по закупкам с единственным поставщиком на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в плане-графике указывается только совокупный годовой объем денежных средств, а не цены конкретных закупок, 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 пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, но это не является его обязанностью. *Вместе с тем 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:

Выборочная проверка показала следующее,

1. В план-график закупок на 2019 год (версия 6), размещенный в ЕИС 13.06.2019, включена закупка ИКЗ 193235000320223500100100160012830000 «Поставка садовой техники» с планируемым сроком начала осуществления закупки 06.2019г. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион. Обоснование Н(М)ЦК осуществлялось в соответствии со статей 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:

1.1. ООО «Техника Белогорья»:

– газонокосилка Husgvama LC356V- 49 900,00 руб. за ед.товара;

- триммер бензиновый PATRIOT PT 455ES Country – 8350,00 руб.

1.2. ООО «БелПТС»:

– трактор Husgvama LC356V – 48 990,00 руб.,

- триммер бензиновый PATRIOT PT 455ES Country – 7500,00 руб.;

1.3. ИП Завалишина Т.Г.:

- газонокосилка Husgvama LC356V- 49 470,00 руб. за ед.товара;

- триммер бензиновый PATRIOT PT 455ES Country – 7990,00 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 садовой техники» составила 212047, 35руб.

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 2,31%.

2. В план-график закупок на 2019 год (версия 6), размещенный в ЕИС 13.06.2019, включена закупка ИКЗ 193235000320223500100100150012830000 «Поставка садового трактора» с планируемым сроком начала осуществления закупки 06.2019г. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион. Обоснование Н(М)ЦК осуществлялось в соответствии со статей 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:

2.1. ООО «Техника Белогорья»- трактор Husgvama TC 324T- 482 700,00 руб.,

2.2. ООО «БелПТС» – трактор Husgvama TC 324T - 479 990,00 руб.,

2.3. ИП Завалишина Т.Г. - трактор Husgvama TC 324T – 481 990,00 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 садового трактора» составила 481 560,00 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 0,29%.

При этом в указанных выше 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).

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.

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 03.06.2019г. № 170, 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, исполненных в проверяемом периоде, 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 проводится 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 7статьи 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, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системы, так и с применением конкурентных процедур (электронный аукцион).

Приказом Учреждения от 30 декабря 2015г. № 69 утверждено положение о приемочной комиссии, которое регламентирует порядок работы комиссии при приемке товара, работ, выполненной услуги, а также проведение экспертизы (далее-Приказ)

В части закупок, осуществленных Учреждением у единственного поставщика, пунктом 3.5 приложения № 1 к Приказу указано что, приемка товара, приобретенного в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе осуществляет уполномоченное должностное лицо, результат приемки оформляется приемо-сдаточным документом, подписанным Заказчиком. В остальных случаях, из содержания Приказа следует, что приемка ТРУ осуществляется приемочной комиссией с оформлением документа о приемке (п.2.2.5 приложения к Приказу) и с проведением экспертизы результатов ТРУ, предусмотренных контрактом, которая проводится силами

Учреждения путем назначения специалиста локальным документом Учреждения с указанием в нем реквизитов контракта, результаты которого подлежат оценке, а также с указанием сроков проведения экспертизы и формирования экспертного заключения.

По результатам проверки выявлено, что в нарушение принятого и утвержденного порядка приемки ТРУ приемочная комиссии в Учреждении не создана, состав комиссии не утвержден, отсутствуют приказы о назначении должностного лица на проведение экспертизы с указанием реквизитов муниципальных контрактов, подлежащих экспертизе.

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.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика за ненадлежащую приемку ТРУ по результатам исполнения муниципальных контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

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, согласно договора от 11 января 2010 года № 3 (с изм. и доп.), организацию и ведение бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ»).

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 август – декабрь 2018, январь-июнь 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 № 23 от 06.08.2018	ООО «Индустрия климата»	133600,00	**16.08.2018**	06.08.2018
2.	Акт № 848 от 03.09.2018	ООО «ОМА»	4900,00	**24.09.2018**	03.09.2018
3.	Акт № 21272 от 31.08.2018	ООО «Музыка и культура»	3430,00	**07.09.2018**	31.08.2018
4.	Акт № 742 от 20.08.2018	ООО «ОМА»	115788,00	**05.10.2018**	20.08.2018
5.	Акт № 2096 от 01.11.2018	ООО «СтройДизайн»	1875,00	**16.11.2018**	01.11.2018
6.	Акт № 98 от 17.05.2018	ИП Приходько В.М.	650,00	**29.12.2018**	17.05.2018
7.	Акт № 1402 от 23.10.2018	ГАУ КК «Крайснодаркрайгосэкспертиза»	10000,00	**03.12.2018**	23.10.2018
8.	Акт № 474 от 29.03.2019	ООО «СтройДизайн»	1125,00	**15.04.2019**	29.03.2019
9.	Товарная накладная № 84 от 19.03.2019	ООО «Диана»	43000,00	**05.04.2019**	19.03.2019

10.	Акт № 656 от 06.05.2019	ООО «СтройДизайн»	1272,00	**30.05.2019**	06.05.2019
11.	Акт № 168 от 21.05.2019	ГБУ «ЦРБ»	350,00	**21.05.2019**	30.04.2019

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

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика за ненадлежащее отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

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

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. При проверке формы обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок Учреждения на 2019 год (версии 0-5) обоснование осуществлено надлежащим образом, *однако установлено факт нарушения Постановления № 555*, в частности, графа 7 Формы обоснования закупок ТРУ (версии 0-5) при формировании плана закупок содержит ссылку на ненадлежащий муниципальный правовой акт – постановление администрации МО от 14.06.2016г. № 596, который не распространяет свое действие на Учреждение.

2. В нарушение требований, установленных пунктом 1 части 3 статьи 18, части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе, Заказчиком в плане-графике закупок ТРУ на 2019 год (версия 4) Н(М)ЦК, включенная в план-график закупок Н(М)ЦК:

- позиция 1: ИКЗ: 193235000320223500100100120014391000 «Работы строительные по устройству любых видов кровельных покрытий зданий и сооружений», с планируемым сроком начала осуществления закупки 03.2019г.,

Н(М)ЦК 4959200,00 тыс. руб. за единицу товара. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион (закупка отменена);

- позиция 2: ИКЗ: 193235000320223500100100130014399000 «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки» с планируемым сроком начала осуществления закупки 05.2019г., Н(М)ЦК 527102,41тыс. руб. за единицу товара. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион (закупка отменена), *не обоснована, отсутствует информация о проведении Учреждением анализа рынка, для расчет и обоснования Н(М)ЦК по осуществлению запланированных закупки.*

Включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или 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).

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 соответствий 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. В нарушение Порядка приемки ТРУ, утвержденного приказом Учреждения от 30 декабря 2015г. № 69, приемочная комиссии в Учреждении не создана, состав комиссии не утвержден, отсутствуют приказы о назначении должностного лица на проведение экспертизы с указанием реквизитов муниципальных контрактов, подлежащих экспертизе, отсутствуют экспертные заключения. Следовательно, приемка ТРУ в проверяемом периоде, за исключением ТРУ, приобретенных учреждением на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, должным образом не осуществлялась.

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.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика за ненадлежащую приемку ТРУ по результатам исполнения муниципальных контрактов заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

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

Акт составлен на 18 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 одни экземпляр акта получил (а):

директор _____ _____ / Бондарева /
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«08» июля 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.