

Акт № 41

плановой камеральной проверки в отношении муниципального казенного учреждения
«Управление капитального строительства администрации муниципального образования
Староминский район» (МКУ «УКС»)

30 сентября 2021 года

ст. Староминская

Контрольное мероприятие (далее-проверка) проведено на основании: статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 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), приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 августа 2021 года № 84 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУ «Управление капитального строительства администрации муниципального образования Староминский район», в соответствии с пунктом 32 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2020 года № 178.

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства администрации муниципального образования Староминский район» (МКУ «УКС») (далее- Учреждение, Заказчик), ИНН 2350011531; ОГРН 1102350000048.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии): 14, муниципальная собственность. администрация муниципального образования Староминский район, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, Красня ул., 13, (86153) 5-71-00;

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301399;

Сведения об учредителях (участниках) (при наличии): муниципальное образование Староминский район;

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде) в органах Федерального казначейства: Южное ГУ Банка России// УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар, казначейский счет 03231643036470001800, ЕКС 40102810945370000010, открыты следующие лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район: 902110930;

Фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период: Сизонец А.С.

Тема проверки: внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере контрактной системы закупок.

Сроки проведения проверки составил 22 рабочих дня, с 1 по 30 сентября 2021 года.

Проверяемый период: 01.10.2020г. – 01.09.2021 г.

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

До начала осуществления проверки Учреждению 19 августа 2021 года был вручен запрос о проведении плановой камеральной проверки от 19.08.2021г. № 616.

Проверка проведена по документам, предоставленным Учреждением по запросу, а также документам 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:

Общие сведения об объекте контроля

Согласно постановления администрации муниципального образования Староминский район от 24 января 2020 года № 111 Учреждение образовано путем переименования отдела капитального строительства администрации муниципального образования Староминский район, который был зарегистрирован 09.03.2010 года регистратором: Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Краснодарскому краю.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, 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 района на основании бюджетной сметы.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Староминский район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Староминский район.

Согласно Уставу, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24.01.2020 № 111 Учреждение является получателем бюджетных средств, предусмотренных для исполнения полномочий учредителя по строительству новых муниципальных объектов, реконструкции, расширению, техническому перевооружению и капитальному ремонту действующих муниципальных объектов, расположенных на территории муниципального образования Староминский район.

Руководство Учреждением осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 10.02.2020 г. № 106-рл.

Согласно пункту 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Закона, Учреждение является муниципальным заказчиком.

Согласно части 1 статьи 38 Закона заказчики, совокупный годовой объем закупок, которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). Положения части 2 статьи 38 Закона предписывают, что 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).

Полномочия контрактного управляющего, согласно приказу Учреждения от 20.02.2020 года № 10 осуществляет специалист Учреждения.

Лицо, осуществляющее полномочия контрактного управляющего имеет соответствующую квалификацию для выполнения возложенных обязанностей, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке (регистрационный номер 02022 от 24.12.2019 г. (260 академических часов)).

Функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона, отражены в должностной инструкции уполномоченного лица и доведены ему до сведения 20.02.2020г.

В проверяемый период контрактный управляющий Учреждения являлся владельцем электронной подписи (сертификат № 54243145054956583983153083045960161672251548472 период действия сертификата - 26.02.2020 - 26.05.2021; сертификат № 568195296511060239608676482817955180388191815977 период действия сертификата- 29.04.2021 - 29.07.2022).

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. В проверяемом периоде совместные закупки на основании ст. 25 Закона о контрактной системе не проводились.

План-график закупок ТРУ на 2020 г. и плановый период 2021 и 2022 годов (далее-план-график закупок ТРУ на 2020г.) сформирован в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее-Положение).

В пункте 21 Положения указано, что план-график размещается в ЕИС автоматически после осуществления:

- контроля, предусмотренного ч. 6 ст. 99 Закона о контрактной системе, если контролируемая информация соответствует требованиям ч. 5 ст. 99 Закона о контрактной системе, а также

- форматно-логической проверки информации, содержащейся в плане-графике, на соответствие Положению.

Проверяющим установлено, что планы-графики закупок ТРУ на 2020 г и плановые периоды 2021 и 2022 г.г., на 2021 год и плановые периоды 2022 и 2023 г.г. соответствуют Положению.

В настоящее время ни Закон о контрактной системе, ни Положение не содержат сроков размещения в ЕИС утвержденного плана-графика и внесенных в него изменений.

В то же время, частью 9 статьи 16 Закона о контрактной системе предусмотрено, что внесение изменений в план-график может осуществляться не позднее чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления

приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона - не позднее чем за один день до дня заключения контракта.

Согласно подпункту г) пункта 8 Положения в план-график в форме отдельной закупки включается информация о закупки, которые планируется осуществлять в соответствии с п.п. 4, 5, 23, 26, 33, 42 и 44 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе. Информация о таких закупках включается в план-график в размере годового объема финансового обеспечения соответствующих закупок. При этом графы 3, 4, 12, 14 раздела 2 формы плана-графика не заполняются, а в качестве наименования объекта закупки указывается норма Закона о контрактной системе, являющаяся основанием для закупки.

План-график закупок должен строго соответствовать лимитам бюджетных обязательств на основании п. 2 ст. 72, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), ст. 16 Закона о контрактной системе. Заказчик не вправе планировать закупки без учета доведенных лимитов бюджетных обязательств или приобретать товары, услуги, работы сверх лимитов бюджетных обязательств по бюджетным обязательствам.

Согласно части 6 статьи 16 Закона, план-график казенного учреждения формируется в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 2 части 8 статьи 16 Закона планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

При внесении изменений в план-график в ЕИС размещается новая редакция плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений (п. 24 Положения).

2. Проверяющим установлено, что в нарушение ч. 6, п. 2 ч. 8 ст. 16 Закона ЛБО, доведенные Учреждению в следующие сроки: 21.12.2020 г. в размере 15 369 641,80 рублей; 23.12.2020 г. в размере 15 317 179,53 рублей; 28.12.2020 г. в размере 14 819 053,13 рублей; 30.12.2020 г. в размере 14 793 008,69 рублей; 31.12.2020 г. в размере 14 792 455,50 рублей не сформированы в плане-графике закупок ТРУ на 2020 год и не размещены в ЕИС в установленном порядке (таблица 1).

Таблица 1

| план- график на 2020 | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--|---|------------|---------------------|-----------------------------------|-----|---------------|---------------------|------------------------|---------|-----------------------|-------------|
| № п/п | дата утверждения (дата доведения ЛБО ГРБС) | размер ЛБО на закупку ТРУ Ф3-44 на 2020 | +/- ЛБО | дата утверждения ПП | дата размещения в ЕИС (Левверсии) | квр | п.4 ч.1 ст.93 | электронный аукцион | Итого в ПП на 2020 г.: | на 2021 | +/- ЛБО в ПП от сметы | 10% от СГОЗ |
| 1. | 20.10.2020 | 14878773,40 | 3961300,00 | 23.10.2020 | 23.10.2020 (12) | 244 | 628403,00 | | 10631056,49 | | 2903907,20 | 1487877,34 |
| | | | | | | 242 | 198598,00 | | | | | |
| | | | | | | 414 | 600000,00 | 4651919,89 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 548126,40 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 583439,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 1300000,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 692065,20 | | | | |
| | | | | | | 243 | 800102,00 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|-----|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| | | | | | Итого | | 2227103,00 | | | 0,0 | | |
| 2 | 22.10.2020 | 15570838,60 | 692062,20 | 27.10.2020 | 27.10.2020 (13) | 244 | 628403,00 | | 14263953,49 | | 3632897,00 | 1557083,86 |
| | | | | | | 242 | 198598,00 | | | | | |
| | | | | | | 414 | 600000,00 | 4951919,89 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 548126,40 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 583439,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 1300000,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 3961300,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 692065,20 | | | | |
| | | | | | | 243 | 800102,00 | | | | | |
| | | | | | Итого | | 2227103,00 | | | 0,0 | | |
| 3 | 30.11.2020 | 14270838,60 | -1300000,00 | 03.11.2020 | 03.11.2020 (14) | 244 | 628403,00 | | 14263953,49 | | 0,00 | 1427083,86 |
| | | | | | | 242 | 198598,00 | | | | | |
| | | | | | | 414 | 600000,00 | 4951919,89 | | 9243000,00 | | |
| | | | | | | 414 | | 548126,40 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 583439,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 1300000,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 3961300,00 | | | | |
| | | | | | | 414 | | 692065,20 | | | | |
| | | | | | | 243 | 800102,00 | | | | | |
| | | | | | Итого | | 2227103,00 | | | | | |
| | 21.12.2020 | 15369641,80 | 1098803,20 | не утвержден | не размещен | | не размещен | не размещен | не размещен | | | |
| | 23.12.2020 | 15317179,53 | -52462,27 | не утвержден | не размещен | | не размещен | не размещен | не размещен | | | |
| | 28.12.2020 | 14819053,13 | -498126,40 | не утвержден | не размещен | | не размещен | не размещен | не размещен | | | |
| | 30.12.2020 | 14793008,69 | -26044,44 | не утвержден | не размещен | | не размещен | не размещен | не размещен | | | |
| | 31.12.2020 | 14792455,50 | -553,19 | не утвержден | не размещен | | не размещен | не размещен | не размещен | | | |

Согласно отчета об исполнении бюджета на 01.01.2021 год совокупный годовой объем закупок МКУ «УКС» за 2020 год составлял 14 312 575,19 руб.

За 2020 год Учреждением заключено 30 муниципальных контрактов, подлежащих исполнению в 2020 -2021 годах на общую сумму 21 259 039,97 рублей, из них:

- у единственного поставщика: - п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона – 2 178 489,48 рублей;
- п. 6 ч. 1 ст. 93 Закона - 1 240 191, 60 рублей;
- электронный аукцион: - 6 640 358,89 рублей;
- муниципальный контракт заключенный по результатам электронного аукциона на сумму 11 200 000,00 рублей, исполнение которого предусмотрено 31.12.2021 года.

Нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

3. Пункт 4) части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе предусматривает осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

23.10.2020 г. Учреждением на официальном сайте ЕИС размещен план-график размещения заказов на 2020 г. (версии 12), который предусматривает годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п. 4) ч. 1 ст. 93 Закона в размере 2 227 103,00 рублей, что составляет 14,9 % от совокупного годового объема закупок (1 487 8773,40 рублей) и превышает предельно допустимый объем

закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на 227 103,00 рублей или 11,3% (таблица № 1);

27.10.2020 г. Учреждением на официальном сайте ЕИС размещен план-график размещения заказов на 2020 г. (версии 13), который предусматривает годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п. 4) ч. 1 ст. 93 Закона в размере 2 227 103,00 рублей, что составляет 14,3 % от совокупного годового объема закупок (15 570 838,60 рублей) и превышает предельно допустимый объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на 227 103,00 рублей или 11,3% (таблица № 1);

03.11.2020 г. Учреждением на официальном сайте ЕИС размещен план-график размещения заказов на 2020 г. (версии 14), который предусматривает годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п. 4) ч. 1 ст. 93 Закона в размере 2 227 103,00 рублей, что составляет 15,6 % от совокупного годового объема закупок (15 570 838,60 рублей) и превышает предельно допустимый объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на 227 103,00 рублей или 11,3% (таблица № 1).

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 по факту превышения Заказчиком предельно допустимого объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) при формировании, утверждении планов-графиков закупок ТРУ на текущий финансовый год.

4. В части проверяемого периода 2021 года, Проверяющим установлено, что в нарушение ч. 6, п. 2 ч. 8 ст. 16 Закона изменения ЛБО, доведенные Учреждению 09.08.2021 г. не сформированы в плане-графике закупок ТРУ на 2021 год и не размещены в ЕИС в установленном порядке и сроке (таблица 2).

таблица 2

| план- график на 2021 | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--|--|------|-------------|-----------------------|-------------|---------------------|---------------------------------|------|---------------|---------------------|-------------|------------------------|--------------|
| № п/п | дата утверждения (дата доведения ЛБО ГРБС) | размер ЛБО на закупку ТРУ Ф3-44 на 2021 (СГОЗ) | квтр | ЛБО 2021 | Изменения ЛБО в смете | 10% от СГОЗ | дата утверждения ПП | дата размещения в ЕИС (Левесин) | квтр | п.4 ч.1 ст.93 | электронный аукцион | на 2022 | итого в ПП на 2021: | +/- ЛБО в ПП |
| 26 | 09.08.2021 | 40308368,67 | 242 | 695394,38 | -2000,00 | 4030836,87 | не утвержде н | не размещен | | не размещен | не размещен | не размещен | 23.08.2021- кр.срок | |
| | | | 244 | 1229009,48 | | | | | | | | | | |
| | | | 243 | 1736100,00 | | | | | | | | | | |
| | | | 247 | 296998,45 | | | | | | | | | | |
| | | | 414 | 36362866,36 | | | | | | | | | | |

На проверяемый период 2021 год Учреждением заключено 36 муниципальных контрактов на общую сумму 26 812 815,93 рублей, из них:

- у единственного поставщика: - п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона – 2818118,50 рублей;
- п. 6 ч. 1 ст. 93 Закона - 1293901,32 рублей;
- п. 19 ч. 1 ст. 93 Закона – 163192,00 рублей;

- электронный аукцион: - 2205370604,11 рублей, из которых один муниципальный контракт на сумму 11 200 000,00 рублей заключен 26.12.2020 года со сроком исполнения 31.12.2021 год.

На 24 августа 2021 год совокупный годовой объем закупок Учреждения составил 40 308 368, 67 рублей.

Частью 1 статьи 16 Закона о контрактной системе установлено запрет на осуществление Заказчиком закупок, не предусмотренных планами-графиками.

Нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

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

Во исполнение статьи 19 Закона постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 20.07.2019 года № 758 (в редакции постановлений администрации муниципального образования Староминский район от 16.04.2020 № 517) (далее-Постановление № 758) утверждены нормативные затраты на обеспечение функций администрации муниципального образования Староминский район и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений.

Проверке соблюдения объектом контроля требований нормирования установила что, в проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки, включенные в перечень, утвержденный Постановлением № 758 (таблица № 3,4):

Таблица № 3

| № п/п | № и дата МК | Наименование товара | Цена за ед. приобретенного товара (руб.) | Кол-во приобретенного товара (шт) | Норма в год, согласно Постановления № 758 | Предельная цена, в соот-ии с Постановлением № 758 (руб.) | Превышение предельной допустимой цены (руб.) / и кол-во (шт.) |
|-------|------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|---|--|---|
| 1. | № 1-14/01/2021 от 14.01.2021 | МФУ лазерный BROTHER DCP-L2540DNR | 22769,00 | 2 | не более 1 ед. на одного работника, вместо принтера и сканера | не более 50000,00 | -/- |
| | | Моноблок | 69500,00 | 1 | не более 1 комплекта в расчете на одного работника | не более 100,00 | -/- |

Таблица № 4

| № п/п | № и дата МК | Наименование товара | Цена за ед. приобретенного товара (руб.) | Кол-во приобретенного товара (шт) | Числ-ть (чел.) в Учрежд. 2020-2021 г.г. | Норматив на 1 работника в год, согласно Постановления № 758 (шт.) | Предельная цена, в соот-ии с Постановлением № 758 (руб.) | Превышение предельной допустимой цены (руб.) / и кол-во (шт.) |
|-------|--------------------|---|--|-----------------------------------|---|---|--|---|
| 1. | № 11 от 02.02.2021 | Бумага А4 | 255,00 | 35 | 6 | 30 | 300,00 | - |
| | | Папка архивная с жесткими клапанами, 80 мм бумвинил, с 4 завязками | 128,00 | 5 | | 12 (мах.72) | 40,00 | - |
| | | Скоросшиватель картонный «Дело» 380гр/м2 мелованный, белый пробитый | 14,40 | 50 | | 10 (мах. 60) | 20,00 | - |
| | | Короб архивный с завязками разборный, бумвинил 250 мм | 256,00 | 5 | | 5 (мах.30) | 200,00 | 280,00 |
| | | Папка-файлы перфорированные А4, комплект 100 шт. | 117,00 (1,17 руб./шт.) | 4 уп. (400) | | 100 (мах.600) | 3,00 | - |
| | | Папка-обложка «Дело» 260гр/м2 белая | 4,80 | 50 | | 1 (мах.6) | 60,00 | - |
| | | Скоросшиватель пластиковый, 120 мм | 11,00 | 20 | | 20 (мах. 180) | 20,00 | - |
| | | Папка с пружинным скоросшивателем А4, 170 мм | 106,40 | 15 | | 20 (мах. 180) | 200,00 | - |
| | | Набор из трех поддонов | 789,60 (263,2 руб. /шт.) | 5 (15) | | 1 (мах.6) | 200,00 | 3316,80/9 |

| | | | | | | |
|--|-----------------------------------|--------|----|----------------|--------|----------|
| | Корректирующая жидкость 20 мл. | 50,40 | 5 | 1 (маж. 6) | 80,00 | - |
| | Папка-регистратор, 70 мм | 206,90 | 10 | 5 (маж. 30) | 150,00 | 569,00/- |
| | Ручка шариковая 0,7 синяя | 6,00 | 15 | 5 (маж. 30) | 20,00 | - |

Таким образом, в результате проверки выявлены нарушения Объектом контроля установленных Постановлением № 758 нормативных затрат (таблица 4) при осуществлении закупок для муниципальных нужд за проверяемый период 2021 года на сумму 4 165,80 рублей.

Приемка товара осуществлена руководителем Учреждения на основании товарной накладной № 1330000012 от 01.02.2021г., оплата товара подтверждается платежным поручением № 962 от 05.02.2021г.

Нарушения требований нормирования в сфере закупок установленных статьей 19 Закона является нарушением требований Закона о контрактной системе и образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Приобретение товаров, имеющих избыточные потребительские свойства, Заказчиком не осуществлялось.

3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (далее-Н(М)ЦК)

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе Н(М)ЦК и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения определенного метода или нескольких методов.

Частью 6 статьи 22 Закона о контрактной системе предусмотрено, что метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7 - 11 указанной статьи.

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.

Выборочная проверка обоснования Н(М)ЦК заключаемого с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона показала что, при определении Н(М)ЦК, Заказчик использовал метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод и проектно-сметный метод.

В целях определения Н(М)ЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется направить не менее пяти потенциальным поставщикам (подрядчиками, исполнителями) предложения, не менее трех цен товара, работы,

услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) использовать для обоснования Н(М)ЦК (п.3.19 приказа № 567).

Анализ рынка заключается в установлении Н(М)ЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам.

Для обоснования Н(М)ЦК с применением *метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)* Заказчиком производились необходимые расчеты, для которых использовал до 3 источников информации в виде коммерческих предложений от потенциальных поставщиков (исполнителей). Н(М)ЦК определена как среднее арифметическое значение из цен, предложенных поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Условия *применения тарифного метода* осуществляется Заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами.

Государственное регулирование цен (тарифов) осуществляется в следующих сферах:

1) водоснабжении и водоотведении (чч. 2, 5, 6, 8, 9 ст. 36 Федерального закона от 7 декабря 2011 г. № 416-ФЗ), теплоснабжении (ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 190-ФЗ), электроэнергетике (пп. 3, 4 ст. 23.1 Федерального закона от 26 марта 2003 г. № 35-ФЗ), газоснабжении (ст. ст. 3, 23 Федерального закона от 31 марта 1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»).

2) услуг общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи согласно перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 24 октября 2005 г. № 637;

3) сбор и вывоз ТКО – (ч. 5 Федерального закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 30 мая 2016 г. № 484). В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются в соответствии с установленным тарифом (ценой) на товары, работы, услуги.

Анализ материалов проверки показал, что Н(М)ЦК на услуги электроэнергетики, электросвязи, газоснабжения, водоснабжения определена Заказчиком верно, в соответствии с решением уполномоченного исполнительного органа Краснодарского края.

Определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предметом которых являются ремонт здания, с использованием *проектно-сметного метода* осуществляется в порядке, установленном Законом о контрактной системе, исходя из сметной стоимости реконструкции, строительства объектов капитального строительства.

Сметная документация применяемая Заказчиком при обосновании цены контракта на строительно-монтажные работы содержит материалы в текстовой форме и определяет инженерно-технические решения указанного вида работ. Сметная стоимость объекта определена, соответствует нормативам, включенным в федеральный реестр сметных нормативов, физическим объемам работ, конструктивным, организационно-техническим и другим решениям, предусмотренным документацией.

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

4. Соблюдения, предусмотренные Законом о контрактной системе, требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

4.1. 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).

В проверяемом периоде какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

При проверке дисциплины исполнения Поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий заключенных муниципальных контрактов, проверяющим фактов нарушения поставщиками условий муниципальных контрактов не выявлено.

4.2. В части изменения условий муниципальных контрактов, заключенных Учреждением за проверяемый период установлено, что в муниципальных контрактах отражены положения Закона о контрактной системе, закрепленные статьей 95 настоящего Закона.

4.3. В части соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта: согласно положениям Закона о контрактной системе, проверка соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципального контракта возложена на Заказчика, который в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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 настоящим Федеральным законом.

Таким образом, экспертизу результатов исполнения контракта заказчик *обязан проводить в рамках любой закупки*, осуществляемой в соответствии с Законом о контрактной системе.

Указанный выше порядок приемки действует после вступления в силу подпункта а) пункта 63 статьи 1 Федерального закона от 1 мая 2019 г. № 71-ФЗ, т.е. после 31.07.2019г.

Проверкой установлено, что проведение экспертизы поставленных товаров, работ, услуг осуществляется Учреждением на основании локальных актов в отношении каждого муниципального контракта, заключенного исключительно по результатам электронного аукциона (приказы Учреждения: № 57.1 от 15.10.2020 г.; № 35 от 26.04.2021г.; № 49 от 22.06.2021 г.; № 68 от 25.08.2021г.; № 70 от 27.08.2021г.) (далее-Приказ). Согласно пункту 5.6. приказа специалист, действующий на постоянной основе, проводит экспертизу исполнения контракта и по ее результатам составляет заключение экспертизы (приложение 2 к приказу).

Согласно материалам проверки выявлено, что в нарушение ч.ч. 1,3 ст. 94 Закона экспертиза товаров, работ, услуг приобретенных в проверяемом периоде, Учреждением фактически не осуществлялась.

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 по факту не проведения силами Заказчика экспертизы приобретенных товаров, работ, услуг.

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

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях обеспечения своей деятельности и выполнения основных своих функций.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч. 6, п. 2 ч. 8 ст. 16 Закона лимиты бюджетных обязательств, доведенные Учреждению в следующие сроки: 21.12.2020 г. в размере 15 369 641,80 рублей; 23.12.2020 г. в размере 15 317 179,53 рублей; 28.12.2020 г. в размере 14 819 053,13 рублей; 30.12.2020 г. в размере 14 793 008,69 рублей; 31.12.2020 г. в размере 14 792 455,50 рублей не сформированы в плане-графике закупок ТРУ на 2020 год и не размещены в ЕИС в установленном порядке (таблица 1).

В части проверяемого периода 2021 года, установлено, что в нарушение ч. 6, п. 2 ч. 8 ст. 16 Закона изменения лимитов бюджетных обязательств, доведенные Учреждению 09.08.2021 г., не сформированы в плане-графике закупок ТРУ на 2021 год и не размещены в ЕИС в установленном порядке (таблица 2).

Нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Должностным лицом Учреждения, ответственным за нарушение требований по планированию закупок ТРУ является контрактный управляющий Учреждения Джобава С.А. (п. 2 должностной инструкции от 20.02.2020г.).

В соответствии со ст. 1.7 КоАП РФ лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит ответственности на основании закона, действовавшего во время совершения административного правонарушения.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Таким образом, в действиях Джобава С.Н. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

2. В нарушение ст. 19 Закона, Постановления 758, закупки ТРУ осуществлены Учреждением с нарушением нормативных затрат (таблица 4) на сумму 4 165,80 рублей. Данный факт не является нецелевым использованием бюджетных средств и не влечет ответственность, предусмотренную ст. 15.14 КоАП (письмо Минфина России от 17.11.2017 № 02-09-06/76308), *нарушения требований нормирования в сфере закупок установленных ст. 19 Закона является нарушением требований Закона о контрактной системе и образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

Должностным лицом Учреждения, ответственным за нарушение требований по нормированию закупок товаров, работ, услуг является руководитель Учреждения Сизонец С.А. (п. 5.2. Устава Учреждения).

В соответствии со ст. 1.7 КоАП РФ лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит ответственности на основании закона, действовавшего во время совершения административного правонарушения.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Таким образом, в действиях Сизонец С.А. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 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 статьями 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, предусмотренных частями 1, 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, совершенного при планировании и закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, на момент проведения настоящей проверки не определен.

2. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе экспертиза поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, приобретенных в соответствии с Законом о контрактной системе в соответствии с заключенными контрактами с единственным контрагентом и по результатам электронного аукциона силами Заказчика после 31.07.2019г. Учреждением не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по не проведению экспертизы товаров, работ, услуг силами Заказчика при осуществлении приемки товаров, работ, услуг с нарушением требований ч.ч. 1, 3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

Выявленный факт свидетельствует о нарушении должностными лицами Учреждения, ответственными за надлежащую приемку ТРУ своих должностных обязанностей.

По результатам проверки принято решение:

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

2. Учитывая, что выявленные нарушения Закона о контрактной системе содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частями 1, 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, материалы настоящей проверки направить в прокуратуру Староминского района.

Акт составлен на 14 листах, копия которого передана Объекту контроля, в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания.

Приложение:

1. Реестр доведения Учреждению лимитов бюджетных обязательств за 2020 год;
2. Реестр доведения Учреждению лимитов бюджетных обязательств за проверяемый период 2021 года;
3. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 г. и плановый период 2021 и 2022 годов (14 версий);
4. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов (24 версий);
5. Копия муниципального контракта № 11 от 01.02.2021 г.; товарная накладная № 1330000012 от 01.02.2021г.; платежное поручение № 962 от 05.02.2021г.;
6. Копия постановления администрации муниципального образования Староминский район от 20.07.2019 года № 758 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации муниципального образования Староминский район и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений» (в редакции постановлений администрации муниципального образования Староминский район от 16.04.2020 № 517);
7. Копия распоряжения администрации муниципального образования Староминский район от 10.02.2020г. № 106-рл;
8. Копия Устава Учреждения, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24.01.2020г. № 111;
9. Копия приказ Учреждения от 20.02.2020г. № 10;

10. Копия должностной инструкции контрактного управляющего от 20.02.2020г.4

11. Копия диплома о профессиональной переподготовке № 02022 от 24.12.2019г.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий)

Л.В. Цесарская

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
Староминский район



В.И. Литовка

«30» сентября 2021 г.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт плановой камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения его копии. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению не подлежат.

Копию акта получил(а): _____
(должность)

(подпись) / _____
(расшифровка подписи)
« _____ » _____ 2021г.