Акт № 9

плановой камеральной проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район

19 февраля 2020 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 21 января 2020 года № 8 «О проведении плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе МБДОУ ДС № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район, в соответствии с пунктом 2 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 2020 года», утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 25 октября 2019г. № 95.

Объект контроля: МБДОУ ДС № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350007165.

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

Сроки проведения проверки: 3 – 19 февраля 2020 года.

Проверяемый период: с 01.04.2019г. по 01.02.2020г.

Проверка проведена начальником отдела 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 камеральной проверки в отношении Учреждения от 21.01.2020г. № 87. 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 об объекте контроля

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 «Олененок» муниципального образования Староминский район зарегистрировано 07.02.2001г. регистратором: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Краснодарскому краю.

Согласно Уставу Учреждения (новая редакция), утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 01.04.2015 № 407 (с изм. и доп.), предметом деятельности Учреждения является: реализация образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (п.2.4.).

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 управления образования администрации муниципального образования Староминский район.

Руководство Учреждением осуществляет заведующий, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 18.06.2001г. № 29-Л.

В соответствии с ч. 1 ст. 15 Закона о контрактной системе бюджетные учреждении я 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.

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 первоначальной редакции 2014 года в ЕИС размещено 30.12.2014года.

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

1) за счет средств, полученных в качестве дара, в том числе пожертвования (благотворительного пожертвования), по завещанию, грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на

территории Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

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

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

Анализ закупок показал, что в проверяемом периоде за счет внебюджетных источников, в соответствии с Законом № 223-ФЗ, Учреждение осуществляло закупки продуктов питания, бытовой химии, бытовой техники, кухонные принадлежности.

Согласно подпункту 7 части 1 статьи 3, части 1 статьи 15 Закона о контрактной системе, Учреждение является заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 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 9 января 2019 года № 64 и от 9января 2020 года № 4 осуществляет работник Учреждения, замещающий должность заведующий хозяйством. Лицо, осуществляющее полномочия контрактного управляющего в соответствии требованиями части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе имеет соответствующую квалификацию для выполнения возложенных обязанностей (удостоверение о повышении квалификации № 15143 от 07.08.2019).

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

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

Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Планирование закупок в проверяемом периоде 2019 года регулировалось нормативными актами: Постановление 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 по тексту – Постановление № 554); - постановление администрации муниципального образования Староминский район от 14 декабря 2015 г. № 1195 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Староминского района» (в редакции до 01.01.2020) (далее по тексту – Постановление № 1195).

В соответствии с Постановлением № 1195 план-график формируется заказчиками в сроки, установленные органами, осуществляющими функции и полномочия их учредителя, но не позднее 10 декабря текущего года, утверждается в течение 10 рабочих дней со дня утверждения ПФХД и подлежит размещению в ЕИС в срок не позднее трех рабочих дней с даты утверждения плана-графика.

Согласно материалов проверки ПФХД на 2019 год утвержден заведующим Учреждения 11.01.2019г. план-график на 2019 год утвержден 14.01.2019г., таким образом, срок размещения плана-графика на 2019 год должен быть не позднее 17.01.2019г. Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), план-график закупок на 2019 год размещен на официальном сайте 17.01.2019г., что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Управлением образования администрации муниципального образования Староминский район (ГРБС) первоначально доведены лимиты (09.01.2019г.), предусмотренные на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Учреждению в сумме 2343815,42 рублей, в плане – графике от 14.01.2019г (версия 0) предусмотрено размещение заказа в сумме 2343815,42 тыс.рублей, т.е в пределах, доведенных лимитов.

За 2019 года было опубликовано 11 редакции плана-графика

Таблица № 1.

244	таблица № 7			итого:	№ и дата приказа	дата утверждения (№ версии)	дата размещения	план- график		итого:
	гр.5	гр.6	гр. 7					п.4 ч.1 ст.93	п.5 ч.1 ст.93	
11.01. (09.01)	1700386,88	643428,54		2343815,42	14.01.19 № 74	17.01.19 (0)	17.01.19	1343815,42	1000000	2343815,42
08.04. (29.03)	1694747,11	643428,54		2338175,65	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует
08.04. (29.03.)	1694747,11	1243428,54		2938175,65	10.04.19 № 109	10.04.19 (1)	15.04.19	1438175,65	1500000	2938175,65
28.06. (28.06.)	1718221,02	1449730,27		3167951,29	15.07.19 № 139	15.07.19 (2)	17.07.19	2000000	2658897,14	4658897,14
08.07 (08.07.)	3043271,91	1871050,27		4914322,18	17.07.19 № 141	17.07.19 (3)	18.07.19	2000000	2914322,18	4914322,18
12.08 (06.08.)	2122348,9	1871050,27		3993399,17	14.08.19 № 147	16.08.19 (4)	21.08.19	2000000	1993399,17	3993399,17
19.09. (03.09.)	2142089,41	1881050,27		4023139,68	24.10.19 № 170	28.10.19 (5)	28.10.19	2000000	2023139,68	4023139,68
18.10. (30.09.)	1992253,82	1881050,27		3873304,09	29.10.19 № 171	06.10.19 (6)	06.11.19	2000000	1873304,09	3873304,09
21.10. (15.10.)	2040853,82	1985210,27		4026064,09	31.10.19 № 174	07.11.19 (7)	08.11.2019	2000000	2026064,09	4026064,09

08.11. (31.10.)	2040853,82	2086010,27		4126864,09	08.11.19. № 177	11.11.19 (8)	08.11.2019	2000000	2126864,09	4126864,09
29.11. (27.11.)	2040853,82	2188680		4229533,82	02.12.19 № 187	04.12.19 (9)	05.12.2019	2000000	2229533,82	4229533,82
09.01.20 (30.12.19)	1957739,1	2188680		4146419,1	09.01.20 № 3	10.01.19 (10)	14.01.2019	2000000	2146419,1	4146419,1
нет даты утвержд. (31.12.19)	1891754,78	2078520		3970274,78	13.01.20 № 77	16.01.20 (11)	17.01.2020	2000000	1970274,78	3970274,78
21.01.2020 (31.12.19)	1891754,78	2078520		3970274,78	отсутствует, т.к. ЛБО на закупку ТРУ не изм.					

Всего размещение заказа в плане – графике от 14.01.2019г. (версия № 0) запланированные в сумме 2343815,42 рублей, на осуществление закупок у единственного поставщика, на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. В окончательной (последней) редакции плана-графика (версия 11) утвержденной 03.12.2019г. запланировано размещение заказа на сумму 3970274,78 рублей (в 1,6 раза больше первоначальной редакции). Следовательно, при формировании плана - графика на 2019 год расходы на закупки товаров, работ, услуг запланированы целесообразно и обосновано.

Случаи и сроки внесения изменений в план-график утверждены Постановлением № 554 (в редакции до 01.01.2020). Изменения в план-график вносились в связи с необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по причине увеличения (уменьшения) лимитов бюджетных обязательств с нарушениями установленных сроков, в частности,

1. В нарушение п.п. б) п. 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением № 554, план-график закупок ТРУ на 2019 г. (версия 2,5) утверждены позже установленного 10-ти дневного срока, а именно:

1.1. ПФХД в редакции от 28.06.2019г, утвержден 28.06.2019г. (крайний срок утверждения изменений в план-график ТРУ на 2019г. – 12.07.2019г.), план-график ТРУ на 2019г. (версия 2) утвержден лишь 15.07.2019г. (приказ от 15.07.2019г. № 139);

1.2. ПФХД в редакции от 03.09.2019г, утвержден 19.09.2019г. (крайний срок утверждения изменений в план-график ТРУ на 2019г. – 03.10.2019г.), план-график ТРУ на 2019г.(версия 5) утвержден лишь 24.10.2019г. (приказ от 24.10.2019г. № 170);

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, 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. С января по июнь 2019 года в план-график закупок ТРУ на 2019 год, планируемых к приобретению у единственного поставщика, в соответствии с частями 4 и 5 пункта 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, 2 раза вносились изменения, в результате сумма ориентировочных начальных (максимальных) цен контрактов увеличилась и в окончательном варианте плана-графика закупок ТРУ (версия 2) составила 4658897,14 рублей, что на 1490945,85 рублей *превышает* показатель *лимитов* бюджетных обязательств отраженных в ПФХД в редакции 28.06.2019г. (3167951,29 рублей) и свидетельствует о низком качестве *планирования закупок.*

Пунктом 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок

ТРУ, сформированным и утвержденным в установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Проверяющим установлено, что лимиты бюджетных обязательств, доведенные Учреждению 29 марта 2019 года в редакции ПФХД от 29.03.2019г. в размере 2338175,65 рублей не сформированы и не отражены в плане-графике закупок ТРУ на 2019год (таблица № 1) и в утвержденном виде не размещены в ЕИС в установленном порядке, что свидетельствует о нарушении Учреждением положений частей 10,11,15 статьи 21 Закона о контрактной системе (в редакции, действующей до 01.10.2019г.).

В пояснительной записке от 10.02.2020г. № 75 Заказчик объясняет выявленные факты нарушения как техническая ошибка, повлекшая внесение в план-график на 2019 года (версия 2) ошибочной цифры, остальные доводы, приведенные в пояснительной записке, не подтверждаются материалами проверки (пояснения прилагаются).

Частью 11 статьи 21 Закона о контрактной системе (в редакции, действующей до 01.10.2019г.) установлен запрет на осуществление закупки, не предусмотренной планом-графиком.

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, 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.

В части планирования закупок ТРУ на 2020 год проверяющим установлено следующее, план-график закупок ТРУ на 2020 г. и плановый период 2021 и 2022 годов (далее-план-график закупок ТРУ на 2020г.) соответствует установленными, постановлением 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), требованиям (таблица № 2)

Таблица № 2.

№ п/п	дата утверждения (дата доведения ЛБО ГРБС)	код строки	размер ЛБО на закупку ТРУ ФЗ-44	№ и дата приказа	дата размещения ПГ в ЕИС	п.4 ч.1 ст.93	п.5 ч.1 ст.93	итого:
1.	10.01. (10.01)	26500	2769945,38	10.01.20. № 5	21.01.20 (0)	1500000	1260061,28	2760061,28

В части размещения плана-графика закупок ТРУ на 2020 год,

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.

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).

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

Следовательно, при формировании плана - графика закупок ТРУ на 2020 год расходы на закупки товаров, работ, услуг запланированы целесообразно и обосновано.

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

Во исполнение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе, согласно которой, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений приказом управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 15.07.2019 года № 995 (далее-Приказ) утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемые организациями и учреждениями муниципального образования Староминский район, подведомственных управлению образования Староминский район.

При проверке соблюдения Субъектом контроля правил нормирования в сфере закупок, установлено, что в проверяемом периоде Учреждение не осуществляло закупки ТРУ, требования к качеству и потребительским свойствам которым утверждены Приказом.

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

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.

В проверяемом периоде закупки ТРУ с применением конкурентных процедур не проводились, Учреждение осуществило все закупки исключительно у единственного поставщика на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Выборочная проверка обоснования НМЦК заключаемого с единственным поставщиком показала что, при определении НМЦК, Заказчик использовал метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В целях определения НМЦК 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 НМЦК (п.3.19 приказа № 567).

Анализ рынка заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам.

Для обоснования НМЦК Заказчиком были направлены запросы пяти потенциальным поставщикам, на основании поступивших предложений производились необходимые расчеты, для которых использовал от 2 до 3 источников информации в виде коммерческих предложений от потенциальных поставщиков (исполнителей). НМЦК определена как средне арифметическое значение из цен, предложенных поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Таким образом, применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документов для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

Ценовая информация была зарегистрирована в установленном порядке 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.

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

Сметная документация применяемая Заказчиком при обосновании Н(М)ЦК услуги ремонта помещений кухни содержит материалы в текстовой форме и определяет инженерно-технические решения для обеспечения реконструкции объекта (пищевой блок). Сметная стоимость объекта определена, соответствует сметным нормативам, включенным в федеральный реестр сметных нормативов, физическим объемам работ, конструктивным, организационно-техническим и другим решениям, предусмотренным документацией.

5. 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

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) Учреждением не применялись (письмо от 04.02.2019г. № 73) поскольку закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров), предоставлены (оказаны) в срок и используются по целевому назначению.

При проверке дисциплины исполнения Поставщиками (подрядчиками) условий заключенных муниципальных контрактов, проверяющим выявлены факты нарушения поставщиками условий муниципальных контрактов заключенных с единственным контрагентом на основании ч.4 п.1 ст.93 Закона о контрактной системе, в частности, согласно условиям муниципального контракта № 222 от 31 мая 2019 года, заключенного между Учреждением (далее-Заказчик) и ИП Хайдаровым П.З. (далее-Исполнитель) на оказание услуг по организации постановки объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду на государственный учет, цена контракта 4500 рублей (далее-МК), срок оказания услуги (п.4.1) определен сторонами - с момента подписания контракта и заканчивает работы в 45-дневный срок (т.е. начало работ – 31.05.2019г., окончание работ – 15.07.2019г.)

Согласно акта приемки выполненных работ № 787, услуга оказана лишь 26.07.2019г., т.е. с нарушением установленного срока. Документов, свидетельствующих о нарушении Заказчиком обязательств, освобождающих Исполнителя от уплаты пени в порядке, предусмотренном пунктом 5.10 МК, в материалах проверки отсутствуют, следовательно, Исполнителем нарушены условия МК в части несвоевременного оказания услуги на 11 дней. Однако, Учреждением не проведены мероприятия по взысканию пени за нарушение Исполнителем условий вышеуказанного МК, в порядке, предусмотренном Законом о контрактной системе и условиями МК.

Указанный факт свидетельствует о нарушении Учреждением части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе, выразившееся в ненаправлении требования в адрес ИП Хайдаров П.З. по МК № 222 от 31.05.2019г. об уплате пени, предусмотренной в случае ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, в порядке, предусмотренном ч.ч.6, 7 ст.34 Закона о контрактной системе, в размере согласно условиям п. 5.8 МК.

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 ненаправления поставщику (подрядчику, исполнителю) требований об уплате штрафа (пени) за ненадлежащее исполнение муниципального контракта с нарушением требований части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе.

В части изменения условий муниципальных контрактов заключенных Учреждением за проверяемый период, проверяющим выявлено следующее, выборочная проверка показала, что в муниципальных контрактах отражены положения Закона о контрактной системе, закрепленные статьей 95 настоящего Закона.

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.

Выборочная проверка показала, что в нарушение требований, установленных частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе, Заказчиком не проводилась экспертиза поставленных после 31.07.2019г поставщиком товаров (также в контракты включались условия, согласно которым поставщики напрямую передавали конечным получателям товары без участия в приемке товаров заказчиков), в связи с чем экспертиза товара заказчиками фактически не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по непроведению 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.

В проверяемом периоде порядок приемки ТРУ регламентирована локальными актами Учреждения: приказами от 09.01.2019г. № 8 и от 10.01.2020 года № 7, в том числе утвержден порядок проведения приемки ТРУ и утвержден состав приемочной комиссии.

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

Согласно документов, предоставленных Учреждением, за 2019 год заключено муниципальных контрактов на общую сумму 4345403,99 руб., из них:

п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 1734289 руб.;

п.5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 2611114,99 руб.;

За проверяемый период 2020 года заключено муниципальных контрактов на общую сумму 1091550,29 руб., из них:

п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 364244,5 руб.;

п.5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 727305,79руб.;

7. 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 п.п. б) п. 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением № 554, план-график закупок ТРУ на 2019 г. (версия 2,5) утверждены позже установленного 10-ти дневного срока, а именно:

1.1. ПФХД в редакции от 28.06.2019г, утвержден 28.06.2019г. (крайний срок утверждения изменений в план-график ТРУ на 2019г. – 12.07.2019г.), план-график ТРУ на 2019г. (версия 2) утвержден лишь 15.07.2019г. (приказ от 15.07.2019г. № 139);

1.2. ПФХД в редакции от 03.09.2019г, утвержден 19.09.2019г. (крайний срок утверждения изменений в план-график ТРУ на 2019г. – 03.10.2019г.), план-график ТРУ на 2019г.(версия 5) утвержден лишь 24.10.2019г. (приказ от 24.10.2019г. № 170);

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, 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 формирование (разработку) и размещение в ЕИС плана –графика закупок ТРУ является контрактный управляющий Сизонец И.А. (приказ Учреждения от 14.09.2019г. № 67, п. 2.4. должностной инструкции)

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.

По смыслу положения абзаца 2 статьи 2.4. КоАП, должностными являются лица, осуществляющие функции члена комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, *контрактные управляющие*, работник контрактной службы, совершившие административные правонарушения, предусмотренные статьями *7.29 - 7.32*, 7.32.5, частями 7, 7.1 статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего Кодекса

Таким образом, в действиях Сизонец И.А. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

2. В нарушение частей 10,11,15 статьи 21 Закона о контрактной системе (в редакции, действующей до 01.10.2019г.) лимиты бюджетных обязательств, доведенные Учреждению 29 марта 2019 года в редакции ПФХД от 29.03.2019г. в размере 2338175,65 рублей не сформированы и не отражены в плане-графике закупок ТРУ на 2019 год (таблица № 1) и в утвержденном виде не размещены в ЕИС в установленном порядке, что свидетельствует о нарушении Учреждением положений

Частью 11 статьи 21 Закона о контрактной системе (в редакции, действующей до 01.10.2019г.) установлен запрет на осуществление закупки, не предусмотренной планом-графиком.

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, 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 формирование (разработку) и размещение в ЕИС плана –графика закупок ТРУ является контрактный управляющий Сизонец И.А. (приказ Учреждения от 14.09.2019г. № 67, п. 2.4. должностной инструкции)

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.

По смыслу положения абзаца 2 статьи 2.4. КоАП, должностными являются лица, осуществляющие функции члена комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, *контрактные управляющие*, работник контрактной службы, совершившие административные правонарушения, предусмотренные статьями *7.29 - 7.32*, 7.32.5, частями 7, 7.1 статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего Кодекса

Таким образом, в действиях Сизонец И.А. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 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 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 частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, совершенного при планировании закупок для муниципальных нужд, на момент проведения настоящей проверки не определен.

3. *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 рамках заключенных контрактов с единственным контрагентом после 31.07.2019г. Учреждением не проводилась.*

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по непроведению 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 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 Объекта 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 признак административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, материалы настоящей проверки направить в прокуратуру Староминского района.

Акт составлен на 14 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий) Л.В. Цесарская

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

Завфинотд _____ _____ / Н.Д. Бочко /
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«20» февраля 2020г.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт плановой выборочной проверки в течение 5 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.

Согласовано:
Начальник финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район В.И. Литовка

«19» февраля 2020 г.