

Акт № 5

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» муниципального образования Староминский район

28 марта 2018 года

ст.Староминская

Основание проверки: приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 февраля 2018 года № 17 «О проведении плановой проверки», в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на период октябрь 2017 года по март 2018 года, утвержденный приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 сентября 2017г. № 64.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Предмет проверки: эффективность расходования денежных средств бюджета муниципального образования Староминский район.

Сроки проведения проверки: 19 - 28 марта 2018 г.

Период проверки: 01.10.2016г. – 31.12.2017г.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» муниципального образования Староминский район (далее-Учреждение), ИНН 2350007214, Российская Федерация, 353600, Краснодарский край, ст.Староминская, ул. Красная, 18.

Проверка проведена заведующим сектором внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Цесарской Л.В.

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

До начала осуществления проверки директору Учреждения было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 19.02.2018г. № 372.

Проверка проведена по документам, предоставленным Учреждением и на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок по адресу: www.zakupki.gov.ru (далее-ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее

1. Общие сведения о субъекте проверки

С учетом требований Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» 24 июня 2011 года муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного

образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Юность»» было создано путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения на бюджетное Учреждение (постановление администрации муниципального образования Староминский район от 24.06.2011 № 1095). Согласно постановления администрации МО Староминский район от 24.09.2015г. № 905 переименовано муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Юность»» в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Юность»».

Согласно Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 27.12.2017г. № 1721, основными целями Учреждения являются: реализация дополнительных общеобразовательных программ в области образования, физической культуры и спорта.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, круглую печать со своим наименованием, а также угловой штамп и бланк.

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

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образования Староминский район.

Согласно Устава (п.1.7.) функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Староминский район, однако при проверке установлено, что функции и полномочия учредителя, закрепленные постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25.11.2010г. № 2180 «О порядке осуществления отраслевыми (функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения» в отношении Субъекта проверки осуществляет управление образования администрации муниципального образования Староминский район (учредительный документ принят с нарушениями).

Руководство Учреждением осуществляет директор, назначенный на должность с 09 января 2013 года, согласно распоряжения администрации муниципального образования Староминский район от 09.01.2013г. № 02-рл.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 1, пунктом 7 статьи 3, части 1 статьи 15 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 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 частью 2 и частью 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 системы (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 единой информационной системе (далее-ЕИС) положения о закупке все закупки бюджетное учреждение должно осуществлять в соответствии с Законом о контрактной системе.

Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Субъекта проверки утверждено 19 декабря 2017 года (приказ управления образования администрации муниципального образования Староминский район от 19.12.2017г. № 1493), размещено в ЕИС 28 декабря 2017 года - в пределах установленного срока и подлежит применению с 01.01.2018г. следовательно, в проверяемом периоде все закупки Учреждение осуществляло в рамках Закона о контрактной системе.

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

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в проверяемом периоде полномочия контрактного управляющего на основании приказа Учреждения от 11 января 2016 года № 3 возложены на заместителя директора по АХР, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе в 2013 году прошел обучение в КРИА ДПО ФГБОУ ВПО Кубанский ГАУ по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система», в количестве 120 часов, что подтверждается удостоверением регистрационный номер У-2899.

В должностной инструкции контрактного управляющего, отражены функции и полномочия контрактного управляющего, закрепленные подпунктами 1-6 части 4 статьи 38 Закона о контрактной системе.

2. Общая информация о финансировании Учреждения и заключенных контрактах в рамках Закона о контрактной системе

Расходование средств субсидии осуществляется в пределах показателей утвержденного Плана финансовой хозяйственной деятельности учреждения (далее-План ФХД) (приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н).

Законодательство не содержит ограничений по количеству и периодичности изменений в План ФХД. Иными словами, учреждение может корректировать показатели Плана ФХД в течение финансового года столько раз, сколько это потребуются показатели, которые согласно положениям пункт 19 Требований, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, не должны вступать в противоречие с показателями кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план и с показателями планов закупок.

В проверяемом периоде 2016 года, согласно Плана ФХД, утвержденного 10 октября 2016г., в 2016 году на выполнении муниципального задания Учреждению была утверждена субсидия в размере 9 367 247,97 руб., иные целевые субсидии - 297 804,4 руб., из них прочие расходы- 371 521,99 руб., поступления от приносящей доход деятельности - 36 000,00 руб., просроченная кредиторская задолженность составляла - 571 047,89 руб.

Согласно измененного плана ФХД, утвержденного 17 октября 2016г., в 2016 году на выполнении муниципального задания Учреждению утверждена субсидия в размере 9 367 247,97 руб., иные целевые субсидии - 315 712,43 руб., из них прочие расходы- 123 256,57 руб., поступления от приносящей доход деятельности - 36 000,00 руб., просроченная кредиторская задолженность составляла - 571 047,89 руб.

Согласно измененного плана ФХД, утвержденного 12 декабря 2016г., субсидия на выполнении муниципального задания в 2016 году Учреждению утверждена в размере 9 203 147,97 руб., иные целевые субсидии - 397 728,43руб., из них прочие расходы- 373 133,55 руб., поступления от приносящей доход деятельности - 36 000,00 руб., просроченная кредиторская задолженность составляла - 571 047,89 руб.

Согласно измененного плана ФХД, утвержденного 30 декабря 2016г., субсидия на выполнении муниципального задания в 2016 году Учреждению утверждена в размере 9 406 040,28 руб., иные целевые субсидии - 457 554,38 руб., из них прочие расходы- 280 100,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности - 18 900,00 руб., просроченная кредиторская задолженность составляла - 240 205,31 руб.

С учетом положения статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 3 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084, согласно Реестра, оформленного в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ и предоставленного Учреждением, в проверяемом периоде 2016 года Учреждением заключено 3 контракта на общую сумму 17,9 тыс.руб.

Требования к порядку составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений установлены постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16.12.2016г. № 1667 (далее-Постановление № 1667) подлежащего к

поступления от оказания платных услуг – 17 400, 00 руб.; просроченная кредиторская задолженность составляла - 1 035 079,69руб.

Согласно измененного Плана ФХД на 2017г. (приказ Учреждения от 13.10.2017г. № 74) на 30 сентября 2017 на выполнении муниципального задания Учреждению утверждена субсидия в размере 9 882 327,03 руб., в том числе с учетом абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (иные цели), – 407 700,00 руб., из них на расходы на закупку товаров, работ услуг – 354 367,26 руб., поступления от оказания платных услуг – 35 400, 00 руб.; просроченная кредиторская задолженность составляла - 1 035 079,69 руб.

С учетом положения статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 3 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084, согласно Реестра, оформленного в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ и предоставленного Учреждением, в 2017 году Учреждением заключен 21 контракт на общую сумму 257,3 тыс.руб.

Согласно пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 08.12.2015г. № 1174 (с изм.и доп. утв от 08.09.2016г. № 995) (далее-Постановление № 1174).

Проверка показала, что муниципальное задание на 2016 год (плановый период 2017и 2018 годов), утвержденное 13 января 2016 года и муниципальное задание на 2017 год (плановый период 2018 и 2019 годов) (версия 1, 2), утвержденное 11 января 2017 года и 07 сентября 2017 года соответственно, Учреждения сформированы в соответствии с Постановлением № 1174 и размещены на сайте www.bus.gov.ru, а также на сайте управления образования администрации муниципального образования Староминский район, и на сайте Учреждения.

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

Для осуществления закупок в 2017 году Учреждением сформирован план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В соответствии с частью 8 статьи 17 Закона о контрактной системе и подпунктом б) пункта 3 постановления Правительства от 21.11.2013 № 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), постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 14.12.2015г. № 1196 «об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», план закупок на 2017 год и планируемый период 2018-2019 годы подлежит утверждению в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План ФХД Учреждения на 2017 год и плановые периоды 2018 -2019 годов утвержден 17 января 2017г. (приказ Учреждения от 17.01.2017г. № 19), план закупок на 2017 год и плановые периоды 2018 -2019 годов утвержден также 17 января 2017года (приказ Учреждения от 17.01.2017г. № 20) и размещен в единой информационной системе 18 января 2017г. т.е. своевременно.

Согласно части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе и подпункту «а» пункта 3 постановления Правительства от 05.06.2015 № 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), постановления администрации муниципального образования Староминский район от 14.12.2015г. № 1195 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Староминского района (далее- Постановление № 1195), план-график формируется ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План ФХД Учреждения на 2017 год и плановые периоды 2018 -2019 годов утвержден 17 января 2017г. (приказ Учреждения от 17.01.2017г. № 19), план-график закупок на 2017 год и плановые периоды 2018 -2019 годов утвержден 18 января 2017года (приказ Учреждения от 18.01.2017г. № 21) и размещен в единой информационной системе 18 января 2017г. т.е. своевременно.

В 2017 году Учреждением дважды вносились изменения в план закупок (версии 1, 2) и план-график закупок (версия 1,2), утверждение и размещение которых Субъектом контроля осуществлено без нарушения предусмотренных сроков.

В соответствии с пунктом 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе при формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 указанного Закона.

Постановлением Правительства 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) утверждены правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и формы такого обоснования.

Согласно Постановления № 555, форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, плана-графика закупок прилагается к плану закупок, плану графика закупок. В случае внесения изменений в план закупок, план-график закупок изменения вносятся в соответствующие формы обоснований закупок.

Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок Учреждением на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов, соответствует форме, утвержденной Постановлением № 555.

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

Согласно пункта 2) части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления

государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Проверить соблюдение Субъектом проверки правил нормирования при осуществлении закупок товаров, работ услуг для муниципальных нужд не предоставляется возможным, т.к. проверяющему не предоставлен муниципальный правовой акт, регламентирующий требования по нормированию в сфере закупок в связи с его отсутствием в силу требований Закона о контрактной системе (письмо Учреждения от 21.03.2018г. № 59).

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 от 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.

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 пунктом 4 части 1 этой статьи.

Таким образом, в силу прямого указания закона заказчик не обязан обосновывать цену контракта с единственным поставщиком, заключаемого на основании пункта 4 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, документам бухгалтерского учета (журнал операций № 4) в проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд у единственного поставщика на основании пункта 1 части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе, соответственно, обязанность произвести расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, осуществленные Учреждением в проверяемом периоде, действующим законодательством не предусмотрено.

Для обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год Учреждение в графе 5 Формы обоснования указано, что при определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее-НМЦК) использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ

рынка): осуществлялась процедура получения ценовой информации поставщиков (исполнителей) товаров, работ, услуг, а также информация с сайтов (медицинский осмотр, вневедомственная охрана), в том числе Региональной энергетической комиссии департамента цен и тарифов Краснодарского края.

При осуществлении контрольного мероприятия предоставлены коммерческие предложения на поставку канцелярских товаров, полиграфической продукции; на оказание услуг по уборке помещений, на оказание услуг по ведению платных часов физической культуры, медицинский осмотр, вневедомственная охрана. Обоснование на товары и услуги (МК № 127-I от 19.01.2017г. (интернет) включенные в план-график на 2017 год отсутствует.

Вывод: отсутствуют запросы Учреждения в адрес потенциальных поставщиков (исполнителей) планируемых к закупки товаров, работ, услуг на предоставление ценовой информации, отсутствуют расчеты НМЦК с приложением справочной информации и документов, на основании которых выполнен расчет при обосновании годового объема закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, включенных в план-графика Учреждения на 2017 год.

В отношении содержания Формы обоснования плана - графика закупок, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика (исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, в соответствии с пунктом 6 Постановления от 5 июня 2015 г № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов - графиков закупок. (см.Письмо Минфина России от 27 сентября 2017 г. № 24-01-10/62476).

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.

Таким образом, в Форме обоснования закупок, осуществляемых на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, обоснованию подлежит соответствие запланированного объема указанных закупок предельному разрешенному годовому объему закупок (два миллиона рублей или 5% от совокупного годового объема закупок заказчика и не более пятидесяти миллионов рублей).

В нарушении вышеуказанных норм план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (версия 0-2) не содержат информации об обосновании годового объема планируемых закупок (не заполнена графа 8), а информация, указанная в графах 5 и 7 противоречат

друг другу, т.к. в графе 7 необходимо делать ссылку не на пункт 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, а на часть 1 статьи 22 Закона о контрактной системе т.к. Учреждение для обоснования НМЦК применяет метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка)).

В вышеперечисленных нарушениях усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренных частями 1, 2 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

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

Согласно письма Учреждения от 27.03.2018г. № 66 за период с 01.10.2016 по 31.12.2017г.г мероприятия по взысканию штрафов, пеней, неустоек Учреждением не проводились, ввиду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

Выборочная проверка 2 муниципальных контрактов (№ 127 от 01.12.2016г.; № 11 от 15.11.2017г.) на общую сумму 8369,66 руб., нарушений условий контрактов поставщиками товаров, исполнителями услуг не установлено.

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 на основании пункта 4, пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе такая экспертиза может быть осуществлена собственными силами заказчика (часть 1 статьи 41, часть 3, пункта 1 части 4 статьи 94 Закона о контрактной системы). 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 системе). При этом необходимость оформления заключения о результатах проведенной экспертизы предусмотрена лишь для случая проведения

экспертизы с привлечением экспертов, экспертных организаций (часть 5 статьи 94 Закона о контрактной системе). Как следует из положений части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, 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). Иных документов, в том числе отчета об исполнении контракта, оформлять в приведенной ситуации не требуется (часть 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, п. 2 письма Минэкономразвития России и Минфина России от 05.08.2014 №№ 18505-ЕЕ/Д28и/02-02-04/39043).

Проверкой установлено, что Учреждение осуществляло закупки исключительно по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, соответственно в силу части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе заказчик не обязан проводить экспертизу с привлечением эксперта, экспертной организации в установленном порядке.

Приказом Учреждения от 31.12.2015г. № 166 создана постоянно действующая приемочная комиссия по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, утверждено Положение о комиссии, утверждена форма акта приемки товаров, работ, услуг (далее-Приказ № 166).

В соответствии с пунктом 1.3. раздела 1 Приказа № 166 приемка поставленного товара, результата выполненной работы, оказанной услуги заключенных муниципальных контрактов осуществляется созданной приемочной комиссией Учреждения за исключением исполнения контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 1,4,5,8,15,20,21,23,26,28,29,40,41 Закона о контрактной системе, в этих случаях приемка товара оформляется Заказчиком путем подписания накладной (акта сдачи-приемки услуг (работ)).

Выборочной проверкой соответствие поставленного товара, оказанной услуги условиям 2 муниципальных контрактам (№ 127 от 01.12.2016г.; № 11 от 15.11.2017г.) на общую сумму 8369,66 руб., исполнение которых предусмотрено в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

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 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно договора от 01 ноября 2011 года № 14 организацию и ведение бухгалтерской работы Учреждения осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ УО»).

Согласно статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми

оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В силу пункта 9 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция № 157н) в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется субъектом учета в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета (пункт 11 Инструкции № 157н).

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным муниципальным контрактам, договорам проверена в следующих первичных документах: счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, журнал-ордер № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Проверка проведена выборочным методом за период с 01.01.2017г. по 01.07.2017г.

№ п/п	№ и дата муниципального контракта (договора)	Объект закупки, выполнение работ, оказание услуг	№ и дата первичного документа	Дата отражения в журнале-операции № 4	Платежное поручение
1.	№ 31000140 от 19.01.2017г.	Охрана здания	№ 310001400103 от 15.02.2017г.	15.02.2017г.	№ 17311 от 05.10.2017г.
2.	№ 540298 от 19.01.2017г.	Покупка электроэнергии	№ 434/054 от 31.01.2017г.	16.02.2017.	№ 1326 от 20.02.2017г.
3.	№ 171 от 01.03.2017г.	Вывоз ТКО	№ 592 от 03.04.2017г.	03.04.2017г.	№ 19057 от 19.10.2017г.
4.	№ 171 от 01.03.2017г.	Вывоз ТКО	№ 1067 от 01.06.2017г.	01.06.2017г.	№ 19058 от 19.10.2017г.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушении пункта 11 Инструкции № 157н отражение в журнале операций № 4 первичных учетных документов производилось с нарушением установленных сроков (позиция № 2).

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.

На поставленные товары, оказанные услуги к проверке предоставлены документы: муниципальные контракты, договора, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой на соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупок нарушений не выявлено.

Проверкой установлено, что имеются закупки на основании заключенных с физическими лицами муниципальных контрактов, произведенные Учреждением за счет внебюджетных источников (денежные средства от оказания платных образовательных услуг):

8.1. Муниципальный контракт № 20-ДЮСШ от 19.01.2017г., сумма контракта 17 976,70 руб., стоимость одного часа оказания услуг составляет 147,35 руб., предмет контракта- оказание услуг по ведению платных часов физической культуры;

8.2. Муниципальные контракты № 21-ДЮСШ от 03.02.2017г., сумма контракта – 1 340, стоимость одного часа оказания услуг составляет 60,91 руб., предмет контракта – сувениры (конфеты)услуги по уборке помещений.

Согласно пункта 1.4 раздела 1 указанных выше контрактов, услуги оказываются исполнителем в соответствии с техническим заданием. Хочу заметить, что составлять техническое задание в приведенной ситуации не требуется, т.к. обязанность составления технического задания на выполнение работ (оказание услуг) Закон о контрактной системе не устанавливает вовсе, этот Закон регламентирует лишь правила описания объекта закупки в документации о закупке (ст. 33 Закона о контрактной системе), а обосновывать НМЦК необходимо, т.к. в плане-графике предусмотрено данное условие.

В данной ситуации следует учитывать, что практически все закупки, осуществляемые заказчиком (за исключением указанных в ч. 2 ст. 1 Закона о контрактной системе), в том числе закупки услуг, оказываемых физическими лицами, должны осуществляться Учреждением в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе и должны быть отражены в плане-графике размещения заказов.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок (ч.7 ст.18 Закона о контрактной системе) квалифицируются по статье 7.29.3 КоАП РФ.

Правом рассмотрения нарушений, связанных с несоблюдением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Пунктом 2 части 9 статьи 99 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ 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. Из вышеизложенного следует, что орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, обладающий полномочиями на рассмотрение дел административного правонарушения по выявленному признаку административного правонарушения, предусмотренного частями 1, 2, 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, совершенного при планировании закупок для муниципальных нужд, на момент проведения настоящей проверки не определен.

Рекомендуем:

Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при осуществлении закупок в 2018 году.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в Учреждение;
2. Выдать предписание об устранении выявленных нарушений.

Акт составлен на 16 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Заведующий сектором внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район

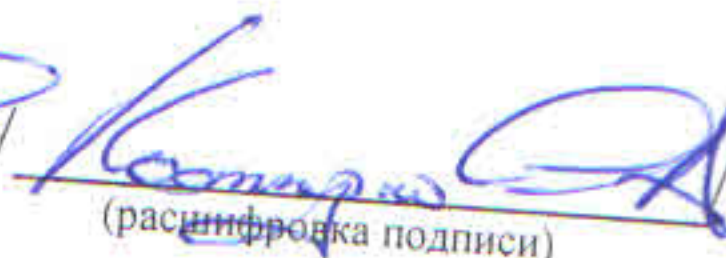


Л.В. Цесарская

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


(должность)


(подпись)


(расшифровка подписи)

« 23 » сентября 2018г.

Отдел вправе представить письменные возражения на акт плановой 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:

Заместитель начальника
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район



Ю.Г. Прудкогляд
« 23 » 03 2018 г.