

24 августа 2018 года

ст.Староминская

Основание проведения контрольного мероприятия (далее-проверка): приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 13 июля 2018 года № 52 «О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе управлением образования администрации муниципального образования Староминский район», в соответствии с пунктом 1 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 (далее-Закон о контрактной системе)» на период август - декабрь 2018 года, утвержденный приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 12 июля 2018г. № 51.

Объект проверки: управление образования администрации муниципального образования Староминский район (далее-Управление, Заказчик), ИНН 2350008070, Российская Федерация, 353600, Краснодарский край, ст.Староминская, ул. Красная, 13.

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

Сроки проведения проверки: 14 – 24 августа 2018 года

Период проверки: 01.09.2017г. – 31.08.2018г.

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

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

До начала осуществления проверки в адрес Управления нарочно было направлено уведомление о проведении плановой проверки от 13.07.2018г. № 1053.

Проверка проведена по документам, предоставленным Управлением по запросу, а также документов и информации, полученных в результате анализа данных единой информационной системы в сфере закупок - www.zakupki.gov.ru (далее-ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее

1. Общие сведения об Объекте проверки

Согласно положения об управлении образования администрации муниципального образования Староминский район, утвержденного решением совета муниципального образования Староминский район от 12.03.2014г. № 47/7, Управление является отраслевым органом администрации

муниципального образования Староминский район. Имеет статус юридического лица, организационно-правовая форма – муниципальное бюджетное казенное учреждение.

Основными задачами Управления являются: создание единого образовательного пространства, обеспечивающего соблюдение государственных образовательных и социальных стандартов и нормативов; реализация федеральных, краевых и муниципальных программ развития образования в рамках своей компетенции; планирование развития сети муниципальных образовательных организаций, муниципальных учреждений на территории муниципального образования Староминский район, содействие в развитии передовых форм работы по реализации творческого потенциала участников образовательного процесса, оказание содействия лицам, которые проявили выдающиеся способности и к которым в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г. № 373-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» относятся обучающиеся, показавшие высокий уровень интеллектуального развития и творческих способностей, в научно-техническом и художественном творчестве, в физкультурной культуре и спорте.

Управление 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 Управления финансируется за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район.

Учредителем и собственником имущества Управления является муниципальное образования Староминский район.

Функции и полномочия учредителя Управления осуществляет администрация муниципального образования Староминский район.

Руководство Управлением осуществляет начальник управления, назначенный на должность с 18 октября 2010 года, согласно распоряжения администрации муниципального образования Староминский район от 18.10.2010г. № 620-РЛ.

Согласно пункта 6 статьи 3 Закона о контрактной системе Управление является муниципальным заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 Закон 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 проверяемом периоде полномочия контрактного управляющего на основании приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 1570 осуществляет заместитель начальника Управления, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошел обучение в АНОДПО «Центр профессиональной подготовки», что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке регистрационный номер 00713 от 09.12.2016г.

В должностной инструкции заместителя Управления, осуществляющего полномочия контрактного управляющего в проверяемом периоде, отражены функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе.

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

Управлению в 2017 году в соответствии с решением Совета муниципального образования Староминский район от 14.12.2016г. № 15/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изм. и доп.) в рамках шести муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в размере 800009,8 тыс.рублей, кассовое исполнение 787877,3 тыс. руб.

Из общего объема финансирования, на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Управления в 2017 году на реализацию мероприятий шести муниципальных программ по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» Управлению утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 901,0 тыс.руб., из них на обеспечение Управления, в рамках муниципальных программ «Информационное общество», «Материально-техническое и организационное обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Староминский район» исполнение бюджета по БР ГРБС (КВР 242,244) – 139,5 тыс.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 Управлением, в 2017 году заключено 8 контрактов на общую сумму 121,8 тыс.руб. Все контракты заключены без проведения конкурентных процедур.

Кассовые расходы по Управлению за 2017 год (КВР 242,244) составляет 140,9 тыс.руб, из них:

- оплата обязательств в рамках муниципальных контрактов, заключенных в 2017 году в размере 104,1 тыс.руб. ;
- расчет с подотчетными лицами – 36,8 тыс.руб.;

Решение Совета муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2017 года №27/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изм. и доп.) в рамках шести муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в размере 500489,1 тыс.рублей.

Из общего объема финансирования, на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Управлению в проверяемом периоде 2018 года в рамках шести муниципальных программ по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» Управлению утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 718 тыс.руб. из них на обеспечение Управления, в рамках муниципальных

программ «Информационное общество», «Материально-техническое и организационное обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Староминский район» исполнение бюджета по БР ГРБС составляет 245,3 тыс.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 Управлением, в истекшем периоде 2018 года заключено 9 контрактов на общую сумму 187,4 тыс.руб.,. Все контракты заключены без проведения конкурентных процедур.

Согласно пояснения Управления, кассовые расходы по Управлению за проверяемый период 2018 года составляет 245, 3 тыс.руб: из них:

- оплата обязательств в рамках муниципальных контрактов, заключенных в текущем году в размере – 162,7 тыс.руб.;
- расчет с подотчетными лицами – 66,0 тыс.руб.;
- погашение кредиторской задолженности по обязательствам в рамках муниципальных контрактов заключенных в 2017 года в размере 16,6 тыс.руб.

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе и обоснованности закупок

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 2018 году Управлением сформирован план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Закона о контрактной системе и пунктом 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) план закупок на 2018 год и планируемый период 2019-2020 годы утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до соответствующего муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

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) план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно пункта 2 статьи 219.1 БК РФ (здесь и далее в ред. Федерального закона от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ) показатели бюджетной росписи по расходам должны быть доведены до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года. В свою очередь, в пункте 5 статьи 217 данного Кодекса установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам должны быть доведены до главных распорядителей бюджетных средств до начала очередного финансового года.

В соответствии со статьей 6 БК РФ, объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) понимается наличие лимитов бюджетных обязательств.

Согласно казначейских уведомлений от 27.12.2017г. № 925/001, 925/002, соответствующие лимиты на осуществление закупок товаров, работ, услуг в рамках Закона о контрактной системе были доведены Управлению соответственно 27.12.2017г., следовательно, крайний срок утверждения плана закупок и плана графика закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы (далее-План закупок и План-график) является 18.01.2018г., план закупок (0 версия) утвержден Управлением 17.01.2018г. (приказ от 17.01.2018г. № 32/1), план - график (0 версия) утвержден Управлением 18.01.2018 года (приказ от 18.01.2018г. № 38), т.е. своевременно.

Согласно части 9 статьи 17, части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе, утвержденные заказчиком план закупок, план-график и внесенные в них изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения Планов закупок и Планов-графиков.

Согласно статьи 191 ГК РФ, течение срока, определенного периодом времени, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено его начало.

Согласно информации ЕИС, План закупок (0 версия) Управления, утвержденный 17.01.2018г. размещен в ЕИС 23.01.2017г. план-график (0 версия) Управления, утвержденный 18.01.2018г. размещен в ЕИС также 23.01.2017г., т.е. своевременно.

В 2018 году Учреждением неоднократно вносились изменения в план закупок и план-график закупок.

По информации, размещенной в ЕИС, изменения в план-график на 2018 год, утвержденные приказом отдела от 23.01.2018г. № 56, размещены в ЕИС лишь 29.01.2018г., т.е. с нарушением на один рабочий день, в данном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренных частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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 прилагается к плану закупок, плану графика. В случае внесения изменений в план закупок, план-график изменения вносятся в соответствующие формы обоснования закупок.

Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана графика утверждена на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов, соответствует формам, утвержденным Постановлением № 555.

В отношении содержания форм обоснования планов - графиков закупок (исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, что в указанном случае в соответствии с пунктом 6 Постановления № 555, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов - графиков закупок (см. Письмо Минфина России от 22 ноября 2017 г. № 24-01-09/78284 «О рассмотрении обращения»).

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, в графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона о контрактной системе.

Следует отметить, что годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществлять на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежат в форме обоснования закупок, осуществляемых на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежат не цена каждой запланированной закупки, а лишь годовой объем закупок.

Проверка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Управления при формировании и утверждении плана закупок (все версии) на 2018 год свидетельствует о нарушении Заказчиком требований Постановления № 555, в частности в графах 4, 5, 6 указанные неадаптированные муниципальные акты, а графа 7 не содержит ссылки на муниципальный правовой акт, устанавливающий требования к отдельным

видам товаров, работ и услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ и услуг)...., утвержденных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе, т.е. на постановление администрации муниципального образования Староминский район от 14.06.2016г. № 596.

Проверка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Управления при формировании плана-графика закупок (все версии) на 2018 год также свидетельствует о нарушении Постановления № 555, в частности графа 8 формы не содержит информации, предусмотренной пунктом 6 Постановления № 555 для закупок, осуществленных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе.

3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ

В соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе, Постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 14.12.2015г. № 595 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации муниципального образования Староминский район и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений» (далее-Постановление № 595) утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления, а постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 14.06.2016г. № 596 утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым казенными учреждениями (далее Постановление № 596)

При проверке соблюдения объектом контроля правил нормирования в сфере закупок, установлено, что в проверяемом периоде Управлением были осуществлены две закупки товаров, включенных в ведомственный перечень товаров, работ, услуг, утвержденный Постановлением № 595, а именно:

В проверяемом периоде 2017 года: согласно условиям муниципального контракта от 07.09.2017г. № 11-УО, заключенного с ИП Губилит О.И., Управлением приобретены следующие канцелярские товары:

№ п/п	Наименование товара	Цена за ед. приобретенного товара (руб.)	Кол-во товара	Цена за ед. товара, согласно постановления № 595 (руб.) не более...	Допустимое кол-во на 1 служащего в год (шт.,уп.)		Превышение предельной допустимой цены (руб.) и кол-во (шт.)
					должность кат. «начальник» 4 служащих	должность кат. «специалист» 3 служащих	
1.	Бумага А4	243,00	42	1250,00	4 уп.	3 уп.	0
2.	Скобы для степлера № 10/5	15,00	13	16,00	1 шт.	2 шт.	превышение норматива на 3 шт.
3.	Скобы для степлера № 24/6	32,00	13	35,00	1 шт.	2 шт.	превышение норматива на 3 шт.
4.	Степлер № 10	120,00	4	120,00	1 шт.	1 шт.	0
5.	Степлер № 24/6	350,00	4	362,00	1 шт.	1 шт.	0
6.	Скрепки 28 мм.	28,00	13	34,00	1шт.	2 шт.	превышение норматива на

							3 шт.
7.	Скрепки 50 мм.	75,00	13	34,00	1 шт.	2 шт.	превышение норматива на 3 шт.
8.	Папка с боковым мет зажимом и внутренним карманом А4, пластик	70,00	7	70,00	1 шт.	1 шт.	0
9.	Папка на 2 кольца А4/18 пластик	95,00	6	95,00	-	1 шт.	превышение норматива на 3 шт.
10	Скоросшивател ь карт. «Дело»	9,00	7	10,00	1 шт.	1 шт.	0
11	Коррект.роллер 4.2.мм. х 5м.	95,00	7	95,00	1 шт.	1 шт.	0
12	Штемпельная краска синяя на водн.основе	80,00	2	100,00	-	0,1 шт.	0
13	Ножницы 190мм.	120,00	4	130,00	1 шт.	1 шт.	0
14	Клей ПВА 85гр.	30,0	7	70,00	-	1 шт.	превышение норматива на 1 шт.
15	Ручка шар. синяя 0.7 мм.	25,00	7	25,00	1 шт.	1 шт.	0
16	Стержень для шар.ручки синий 1мм, 140мм	9,00	7	15,00	1 шт.	1 шт.	0
17	Точилка на одно отв. с контейнером, пластик	60,00	1	65,00	-	0,1 шт.	0
18	Карандаш ч/г шестигран. дерево	25,00	7	26,00	1 шт.	1 шт.	0
19	Набор текстмаркеров 4 шт., 4 цв., 1- 5мм.	240,00	6	260,00	1 шт.	1 шт.	0

Согласно штатного расписания, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 2 августа 2017г. № 171-р, на дату заключения муниципального контракта от 07.09.2017г. № 11-УО в Управлении числилось 7 специалистов, из которых 4 специалиста категории «начальник», 3 – «специалисты».

Таким образом, в результате проверки выявлены нарушения Объектом контроля установленных нормативных затрат при осуществлении закупок в проверяемом периоде на сумму 765,00 рублей.

Нарушения требований по нормированию в сфере закупок установленных согласно статьи 19 Закона о контрактной системе, 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 (далее - КоАП РФ).

В 2018 году, согласно условиям муниципального контракта от 28.05.2018г. № 20-1, заключенного с ООО «Агрос», Управлением приобретен 1 ПК в сборе: процессор, устройство охлаждения (кулер), материнская плата, привод DVD-RW, жесткий диск, корпус Accord ACC-B305 черный, блок питания Accord, монитор, клавиатура, мышь, источник бесперебойного питания, ПО Microsoft Windows 7, ПО Esten NOD32 Platinum Edition 3-Desktop стоимостью 50 000,00 руб. за кмп, предельная цена за комплект приобретенного компьютерного оборудования в рамках Постановления № 596 – 50 000 руб. Соответственно, закупка 1 ПК осуществлена в пределах утвержденных нормативных затрат к отдельным видам товаров.

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

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

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, документов бухгалтерского учета (журнал операций № 4) в проверяемом периоде Управление осуществило 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 Управлением в проверяемом периоде, действующим законодательством не предусмотрено.

Вместе с тем отмечаем, что в соответствии с частью 2 статьи 114 Закона о контрактной системе с 1 января 2016 года вступила в силу статья 18 Закона о контрактной системе, согласно которой заказчики обосновывают начальную (максимальную) цену контракта при формировании плана-графика.

Кроме того, в отношении закупок, осуществляемых согласно пунктов 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, в соответствии с частью 6 Правил, обоснованию подлежат годовой объем указанных закупок.

Проверка показала, что при заключении контрактов Управлением для определения и обоснования начальной максимальной цены контракта (НМЦК) применялся метод, предусмотренный частью 2 статьи 22 Закона о контрактной системе – метод совместимых рыночных цен (анализ рынка). Имеются коммерческие предложения от потенциальных поставщиков, а также информация интернет порталов. Расчет НМЦК, в порядке, установленном приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» объектом проверки не осуществлялся, не принято во внимание и рекомендация Министерства, указанная в п.3.7. приложения к указанному приказу.

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

Согласно информации Управления от 24.08.2018 г. № 1745 в проверяемом периоде мероприятий по взысканию штрафов, пеней, неустоек Управлением не проводились, в виду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

Выборочная проверка 3 муниципальных контрактов на общую сумму 55,9 тыс.руб. (прилагаются) нарушений условий контрактов поставщиками 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 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе такая экспертиза может проводиться силами заказчика (часть 1 статьи 41, часть 3, пункт 1 части 4 статьи 94 Закона

№ 44-ФЗ). 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 документа о результатах проведенной экспертизы предусмотрена лишь для случая проведения экспертизы с привлечением экспертов, экспертных организаций (часть 5 статьи 94 Закона о контрактной системы). Как следует из положений части 7 статьи 94 Закона о контрактной системы, в случае проведения экспертизы силами заказчика приемка результатов контракта оформляется любым документом о приемке (например актом), подтверждающим соответствие качества товара (работы, услуги), условиям контракта, который подписывается заказчиком (а в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком). Иных документов, в том числе отчета об исполнении контракта, оформлять в приведенной ситуации не требуется (часть 9 статьи 94 Закона о контрактной системы, п. 2 письма Минэкономразвития России и Минфина России от 05.08.2014 №№ 18505-ЕЕ/Д28и/02-02-04/39043).

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

В соответствии с Законом о контрактной системе, приказом Управления от 30.12.2016г. № 1519 утвержден состав приемочной комиссии для приемки и экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг... , утверждено положение о приемочной комиссии, которое регламентирует порядок приемки товара, работы, выполненной услуги, а также проведение экспертизы (далее-Приказ № 1519).

В соответствии с пунктом 1.3 раздела 1 Приказа № 1519 Заказчик создает приемочную комиссию для приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг в рамках исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за исключением исполнения контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 1,4,5,8,15,20,21,23,26,28,29,40,41 Закона о контрактной системе. В этих случаях приемка товаров оформляется Заказчиком путем подписания накладной (акта сдачи-приемки услуг (работ)).

Установленный порядок приемки, с учетом того, что Управление осуществляет закупки малого объема (до 100 тыс.руб) неприемлемо для осуществления закупок товаров, работ и услуг за счет средств соответствующего бюджета. Целью приемки приобретенного товара, работ и услуг приобретенных за счет средств местного бюджета является:

анализ представленных документов на предмет соответствия указанных товаров (работ, услуг) количеству и качеству, ассортименту, годности, утвержденным образцам и формам изготовления, а также другим требованиям, предусмотренным контрактом;

анализ представленных документов на предмет соблюдения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных контрактом;

анализ представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отчетных документов и материалов, включая товарные накладные, документы завода-изготовителя, инструкции по применению изделия, паспорт на изделие, сертификаты соответствия, доверенности, акты сдачи-приемки товаров (работ, услуг), промежуточные и итоговые акты и отчеты по результатам поставки товаров (работ, услуг) на предмет соответствия их оформлению требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и условиями контракта, а также проверку наличия предусмотренного условиями контракта количества экземпляров и копий отчетных документов и материалов.

На сегодняшний день, установленный Приказом № 1519 порядок приемки, т.е. отсутствие приемки как таковой, может привести к приемке несоответствующего условиям контракта товара (работ, услуг) и как следствие дополнительному расходованию бюджетных средств или уменьшению количества (качества) поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг, что в свою очередь может повлечь административную ответственность, предусмотренную частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

Выборочной проверкой соответствие поставленного товара, оказанной услуги условиям 3 муниципальных контрактов (№ 11-УЩ от 07.09.2017г., № 58046/53/УЩ от 22.03.2018г., № 23/1-22 от 19.03.2018г.) на общую сумму 55,9 тыс. 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 БК РФ, согласно договора от 1 апреля 2003 года б/н (с изм.и доп. от 02.06.2005, 02.07.2005, 12.10.2005, 16.10.2009, 18.10.2010, 19.07.2011) организацию и ведение бухгалтерской работы Управления осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ УО»).

Согласно данным бухгалтерского учета МКУ «ЦБ администрация МО» (журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за 2017 – 7 месяцев 2018 года, МКУ «ЦБ УО» отражены операции по взаиморасчетам с поставщиками товара и исполнителями услуг на основании первичных учетных документов.

Согласно Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной реги-

страции и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пункту 11 раздела I «Общие положения» Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

При проверке учетных операций за проверяемый период установлены случаи несвоевременного принятия к учет первичных учетных документов.

Выявленные нарушения отражены в нижеследующей таблице:

№ п/п	Первичный документ приемки товара	Поставщик	Сумма документа руб.	Дата учетной операции
2017 год				
1.	Акт № 44100851508/0407 от 31.10.2017	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	41,25	14.11.2017
2.	Акт № 44100851154/0407 от 31.10.2017	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2 124,00	14.11.2017
3.	Акт № 44100956024/0407 от 30.11.2017	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2 649,57	11.12.2017
4.	Акт № 44100955127/0407 от 30.11.2017	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	58,91	11.12.2017
2018 год				
5.	Акт № 44100061804/0407 от 31.01.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2334,70	15.02.2018
6.	Акт № 44100055550/0407 от 31.01.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	34,34	15.02.2018
7.	Акт № 44101110955/0407 от 28.02.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	150,12	15.03.2018
8.	Акт № 44101112411/0407 от 28.02.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2 657,12	15.03.2018
9.	Акт № 44101110865/0407 от 28.02.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2 214,00	15.03.2018

10.	Акт № 44101217075/0407 от 31.03.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	3073,24	16.04.2018
11.	Акт № 44101210764/0407 от 31.03.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	311,82	16.04.2018
12.	Акт сдачи-приемки выполненных работ б/н от 26.03.2018	Союз специалистов охраны труда	4900,00	09.04.2018
13.	Акт № 44101210702/0407 от 31.03.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2124,00	16.04.2018
14.	Акт № 44101286111/0407 от 30.04.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	84,49	11.05.2018
15.	Акт № 44101288062/0407 от 30.04.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	3876,88	11.05.2018
16.	Акт № 44101284962/0407 от 30.04.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2124,00	11.05.2018
17.	Акт № 20180530006 от 03.05.2018	ООО «Информационные системы и аутсорсинг»	31 037,20	15.05.2018
18.	Акт № 44101345853/0407 от 31.05.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	69,24	06.06.2018
17.	Акт № 44101347945/0407 от 31.05.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	4 249,27	06.06.2018
18.	Акт № 44101345789/0407 от 31.05.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2 124,00	06.06.2018
19.	Акт № 44101451951/0407 от 31.05.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	3 032,93	16.07.2018
20.	Акт № 44101451951/0407 от 30.06.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	3 032,93	16.07.2018
21.	Акт № 44101449560/0407 от 30.06.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	27,79	16.07.2018
22.	Акт № 44101449415/0407 от 30.06.2018	ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	2 124,00	16.07.2018

Общая сумма оплаты муниципальных контрактов за 2017год, проверяемый период 2018г. составляет 286,3 тыс.руб., в том числе из них за 2017 года – 104,1 тыс. руб., 8 месяцев 2018 года –182,2 тыс. руб.

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

В соответствии со статьей 13 Закона о контрактной системе заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях обеспечения своей деятельности и выполнения основных своих функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, и оказанных услуг соответствует целям, установленным Положением об Управлении.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

В ходе проведения проверки выявлено:

1. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании и нормировании закупок, квалифицируемых 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, нормировании закупок, квалифицируемых по статье 7.29.3 КоАП РФ, в соответствии со статьями 23.7, 23.7.1 КоАП РФ обладают органы исполнительной власти, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. Органом исполнительной власти Краснодарского края, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, является департамент финансово-бюджетного надзора Краснодарского края (далее - Департамент). Полномочия департамента на осуществление контроля в сфере закупок определены статьей 99 Закона о контрактной системе. Пунктом 2 части 9 статьи 99 Закона о контрактной системе установлено, что контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе осуществляется органом государственного финансового контроля, являющимся органом (должностными лицами) исполнительной власти субъекта Российской Федерации, в отношении закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации. Таким образом, Департамент не имеет полномочий на рассмотрение дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ, совершенных при планировании и осуществлении закупок для муниципальных нужд. Из вышеизложенного следует, что орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, обладающий полномочиями на рассмотрение дел административных правонарушений по выявленному признаку административного правонарушения, предусмотренного частями 2, 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, совершенного при планировании закупок для муниципальных нужд, на момент проведения настоящей проверки не определен.

2. Обоснование закупок не соответствуют требованиям Постановления № 555.

3. Закупка товаров, работ, услуг осуществлены с нарушением нормативных затрат, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 14.12.2015г. № 595.

Рекомендую:

1. Пересмотреть порядок приемки поставленного товара, выполненных работ (услуг), т.к на сегодняшний день, установленный Приказом № 1519 порядок приемки, может привести к приемке несоответствующего условиям контракта товара (работ, услуг) и как следствие дополнительному расходованию бюджетных средств или уменьшению количества (качества) поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг, что в свою очередь может повлечь административную ответственность, предусмотренную частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

2. Обеспечить своевременное предоставление в Бухгалтерию первичных учетных документов, в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с учетом требований документооборота, позволяющего определить своевременность, полноту и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

3. Размещение план закупок, план-график и все изменения к ним осуществлять в сроки, утвержденные Законом о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Управления в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

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

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

Заведующая сектором внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий)



Л.В. Цесарская

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

Иванов Иван Иванович
(должность)

И.И.
(подпись)

Цесарская Л.В.
(расшифровка подписи)

« 27 » 08 2018г.

Управление вправе представить письменные возражения на акт проверки в срок не более 10 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению не подлежат.