

Акт № 14

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения
«Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений»
муниципального образования Староминский район

18 сентября 2018 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 27 августа 2018 года № 67 «О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе муниципальным бюджетным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» 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 период август - декабрь 2018 года», утвержденный приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 12 июля 2018г. № 51.

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений» муниципального образования Староминский район (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350009469, Краснодарский край, ст.Староминская, ул. Шорса, 38.

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

Сроки проведения проверки: 3 – 18 сентября 2018 года

Проверяемый период: 01.10.2017г. – 30.09.2018г.

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 Учреждения нарочно было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 27.08.2018г. № 1259.

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), www.bus.gov.ru.

В ходе проведения проверки установлено следующее

1. Общие сведения о субъекте проверки

Согласно свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 007813559 Учреждение зарегистрировано в ИФНС России по Староминскому району Краснодарского края 21 октября 2005 года.

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» 8 июля 2011 года изменен типа существующего муниципального учреждения на бюджетное Учреждение (постановление администрации муниципального образования Староминский район от 07.07.2011 № 1189).

Согласно Устава целью деятельности Учреждения являются: развитие и укрепление материальной базы и энергосберегающих технологий в образовательных учреждениях муниципального образования Староминский район; обеспечение бесперебойного и своевременного материально-технического снабжения, в том числе подвоз продуктов питания в образовательные учреждения муниципального образования Староминский район; обеспечение текущего ремонта объектов образования.

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 образование Староминский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Староминский район, в лице управления образования администрации муниципального образования Староминский район (постановление от 07.07.2011г. № 1189).

Руководство Учреждением осуществляет руководитель, назначенный на должность с 31 мая 2013 года, согласно распоряжения администрации муниципального образования Староминский район от 31.05.2013г. № 295-рл.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 1, п. 7 ст. 3, ч. 1 ст. 15 Закона о контрактной системе бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ, и иных средств в соответствии с требованиями данного Закона, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 и ч. 3 указанной статьи. Последние две нормы предусматривают возможность осуществления бюджетным учреждением закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Для осуществления бюджетным учреждением закупок без соблюдения Закона о контрактной системе (то есть в соответствии с Законом № 223-ФЗ) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя такого учреждения, должен быть утвержден документ, регламентирующий закупочную деятельность учреждения и содержащий требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения, - положение о закупке. Не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня его утверждения и до начала года, в котором планируется начать осуществление закупок в соответствии с Законом № 223-ФЗ, положение о закупке должно быть размещено в единой информационной системе (ч. 2, п. 6 ч. 3 ст. 2, п. 4 ч. 2 ст. 1, ч. 1 ст. 4 Закона № 223-ФЗ).

В отсутствие же утвержденного и надлежащим образом размещенного в ЕИС положения о закупке все закупки бюджетное учреждение должно осуществлять в соответствии с Законом о контрактной системе.

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

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

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в проверяемом периоде полномочия контрактного управляющего на основании приказа Учреждения от 26 августа 2015 года № 812 осуществляла заведующая хозяйством, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошла обучение в НЧОУ ДПО УЦ «Персонал-Ресурс», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации серия ПР № 004313 от 27.11.2015г.

В должностной инструкции научного сотрудника, 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 Учреждения и заключенных контрактах в рамках Закона о контрактной системе

Расходование средств субсидии осуществляется в пределах показателей утвержденного Плана 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 потребуется показатели, которые согласно положениям п. 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.

2017: Объем прав в денежном выражении на осуществление закупок доведен Учреждению 26 декабря 2016 года Планом ФХД на 2017 год.

Согласно Плана ФХД на 2017г. на 13 января 2017 на осуществление закупок товаров, работ, услуг Учреждению по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» утверждены средства в размере 3 199,9 тыс.руб., из них: субсидия на выполнение муниципального задания – 2 865,7 тыс.руб.; субсидия в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 170,0 тыс.руб.; оказание услуг, иная приносящая доход деятельность – 164,2 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность составляла - 5 474,3 тыс.руб. В план ФХД 8 раз вносились изменения (14.04.2017г.; 22.05.2017г.; 16.06.2017г.; 17.07.2017г.; 28.08.2017г.; 16.10.2017г.; 31.10.2017г.; 29.11.2017г.), в том числе и в объем выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг.

Согласно информации, размещенной Учреждением в реестре контрактов, заключенных с применением конкурентных процедур и размещенных в ЕИС в соответствии со статьей 103 Закона о контрактной системе, в 2017 году Учреждением заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 5 274,8 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 Учреждением, за проверяемый период 2017 году заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 118,2 тыс.руб.

2018: Объем прав в денежном выражении на осуществление закупок доведен Учреждению 27 декабря 2017 года Планом ФХД на 2018 год.

Согласно Плана ФХД на 2017-2019 г.г на 09 января 2018 на осуществление закупок товаров, работ, услуг Учреждению утверждена субсидия в размере 4 202,7 тыс.руб., из них: в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (иные цели), в размере 100,0 тыс.руб.; 102,7 тыс.руб. – оказание услуг, иная приносящая доход деятельность), по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд») – 4 000,0 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность составляла - 5 703 тыс.руб. (приказ Учреждения от 09.01.2018г. № 1). В план ФХД 4 раза вносились изменения (12.04.2018г.; 16.05.2018г. 20.07.2018г.; 23.08.2018г.), в том числе и в объем выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг.

Согласно информации, размещенной Учреждением в реестре контрактов, заключенных с применением конкурентных процедур и размещенных в ЕИС в соответствии со статьей 103 Закона о контрактной системе, в 2018 году Учреждением заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 5 459,7 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 Учреждением, за проверяемый период 2018 года заключено 49 муниципальных контрактов на общую сумму 1 491,4 тыс.руб.

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

С 1 января 2016 года, в соответствии с частью 1 статьи 18 Закона о контрактной системе (в ред. Федерального закона от 31 декабря 2014 г. № 498-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.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 17 Закона о контрактной системе, требованиями, утвержденными Постановлением Правительства от 21 ноября 2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее-Постановление № 1043), в план закупок включается цель осуществления закупки (гр.3,4) с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе. При этом в план закупок включается наименование мероприятия государственной программы субъекта Российской Федерации (в том числе региональной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования субъекта Российской Федерации), муниципальной программы с указанием соответствующего ожидаемого результата реализации такого мероприятия либо наименование функций (полномочий) государственного органа субъекта Российской Федерации, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, муниципального органа, не предусмотренной указанными программами, а также наименование международного договора Российской Федерации, затрагивающего полномочия субъекта Российской Федерации.

В плане закупок Учреждения на 2018 год (1-8 версия) не указана цель осуществления закупки, в гр. 3 не указаны наименования мероприятий муниципальной программы, во исполнение которых запланированы закупки, а гр.4 отсутствует информация, подлежащая размещению в соответствии с требованиями Постановления № 1043.

В нарушение пункта 2 части 2 статьи 17 Закона о контрактной системе в плане закупок (1-8 версии) сведения о цели осуществления закупок указаны без учета положений статьи 13 Закона о контрактной системе.

Сведения об обосновании закупок в плане закупок предоставляются в виде отдельного документа, форма которого утверждена Правительством Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее - Постановление № 555).

При проверке формы обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок Учреждения на 2018 год установлено следующее:

В графе 4 Формы обоснования (0-8 версии) «Наименование государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования) в случае, если закупка планируется в рамках указанной программы», Учреждением не указана муниципальная программа.

В графе 5 Формы обоснования (версии 0-8) «Наименование мероприятия государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования), наименование функции, полномочия государственного органа, органа управления государственным внебюджетным фондом, муниципального органа и (или) наименование международного договора Российской Федерации», Учреждением не указаны мероприятия муниципальной программы.

В нарушение части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Учреждением, требования к обоснованию закупок в Форме обоснования закупок указаны не в полном объеме, графы 4,5 Формы обоснования на 2017 год (версии 0-8) заполнены без учета положений статьи 13 Закона о контрактной системе.

Согласно части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, с учетом требований Постановления № 555, при формировании плана-графика закупок, товаров, работ, услуг обоснованию подлежат:

- 1) начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК), цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона;
- 2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 настоящего Закона, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

При проверке обоснования плана-графика закупок на 2018 год (версии 0-3) Учреждения установлено следующее:

Согласно части 4 пункта 1 статьи 93 Закона о контрактной системе осуществление закупки товара, работы или услуги по указанному основанию Заказчик вправе осуществить, если годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, 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. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений, иных исключений действующим законодательством не предусмотрено.

В нарушение указанного норматива, в Форму обоснования плана-графика на 2018 год (версии 0-3) Учреждением включены закупки в соответствии с

планом-графиком закупок на 2018 год на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе с превышением установленного Законом лимита, а именно:

- версия 0 от 11.01.2018г., утвержден приказом от 01.01.2018г. № 1 в сумме 4 202 733, 77 руб. при совокупном годовом объеме закупок - 4 202 733, 77 руб.;

- версия 1 от 01.02.2018г., утвержден приказом от 01.02.2018г. № 1 в сумме 3 774 656,55 руб. при совокупном годовом объеме закупок - 4 202 733, 77 руб.;

- версия 2 от 15.02.2018г., утвержден приказом от 15.02.2018г. № 3 в сумме 2 225 296,55 руб. при совокупном годовом объеме закупок - 4 202 733, 77 руб.;

- версия 3 от 23.04.2018г., утвержден приказом от 1.01.2018г. № 4 в сумме 2 106 769,03 руб. при совокупном годовом объеме закупок - 4 202 706, 25 руб. и как следствие отсутствует надлежащее обоснование НМЦК и обоснование способа определения поставщика (гр. 7,8).

За период с 1 января по 17 августа 2018 года размер обязательств, принятых Учреждением в рамках заключенных, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, муниципальных контрактов, составляет 1 491 421 рубль 54 коп.

План – график закупок товаров на 2018 год (версии 4-7), также содержат нарушения, в частности, в соответствии с пунктом 6 Постановления 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 99 Закона о контрактной системе обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. Письмом Министерства экономического развития РФ от 26.10.2016г. № Д28и-2944 даны разъяснения, что при обосновании годового объема закупок по пункту 4 части 1 статьи 99 Закона о контрактной системе заполнению подлежат графы 2,4,7,8 формы обоснования планов-графиков закупок.

Проверяющим установлено, что графы 7, 8 плана-графика закупок товаров на 2018 год (версии 4-7) не содержат указанной информации.

В нарушение части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, Учреждением в Форме обоснования (версии 0-3) при формировании и утверждении плана-графика закупок, не обоснована НМЦК и способ определения поставщика (графы 7,8), а в Форме обоснования (версии 4-7) не обоснован годовой объем закупок (гр. 8).

Включение заказчиком в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

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

Согласно части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В нарушении подпункта 2 части 3 статьи 19 Закона о контрактной системе, положения пункта 2 Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (утв. постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2015 г. № 926), согласно которого, местные администрации устанавливают применяемые государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, их территориальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями правила определения требований к закупаемым ими отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения соответственно федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд (далее - правила определения требований) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя не разработан документ, регламентирующий нормирование подведомственного ему Учреждения.

Во исполнении статьи 19 Закона о контрактной системе постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 14.06.2016г. № 596 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций только администрации муниципального образования Староминский район и подведомственных ей казенных и бюджетных учреждений. Муниципального правового акта, регламентирующего нормирование в сфере закупок для бюджетного учреждения (МБУ «ХЭС УО»), подведомственного управлению образования администрации муниципального образования Староминский район уполномоченным органом не разработан и не принят, следовательно, ввиду отсутствия указанного акта проверить соблюдение Учреждением правил нормирования в сфере закупок не предоставляется возможным.

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

Статьей 22 Закона о контрактной системе установлен порядок и методы определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем). К методам обоснования начальной (максимальной) цены контракта относятся: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод и затратный метод. При этом метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

Во исполнение части 20 статьи 22 Закона о контрактной системе приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Приказ Минэкономразвития РФ № 567).

В проверяемом периоде Учреждением при определении начальной (максимальной) цены контракта применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В качестве источников информации о ценах на закупаемые товары, работы, услуги использовались ценовые предложения от потенциальных поставщиков на бумажном носителе, при этом в отдельных случаях в них не были указаны дата и исходящий номер, а также отсутствовала информация о периоде действия цены, *расчете такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг.* В связи с чем, Учреждением для расчета НМЦК использована информация, предоставленная с нарушениями рекомендаций указанных в пункте 3.13 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567.

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.

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно информации Учреждения от 14 сентября 2018 г. № 121, за проверяемый период, мероприятий по взысканию штрафов, пеней, неустоек Учреждением не проводились, ввиду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

Выборочная проверка 4 муниципальных контрактов на общую сумму 1 961,9 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 проводится силами заказчика (часть 1 статьи 41, часть 3, пункт 1 части 4 статьи 94 Закона о контрактной системе). При этом требования к процедуре проведения экспертизы силами заказчика законом не установлены.

По смыслу положений пункта 1 части 1, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, такая экспертиза фактически равнозначна проверке товара, результата работ, услуг во время их приемки, проведение которой предусмотрено гражданским законодательством (ст. 474, п.п. 2, 3 ст. 513, п.п. 1-3 ст. 720 ГК РФ), и при желании может проводиться специально созданной заказчиком приемочной комиссией (часть 6 статьи 94 Закона о контрактной системы). При этом необходимость оформления заключения документа о результатах проведенной экспертизы предусмотрена лишь для случая проведения экспертизы с привлечением экспертов, экспертных организаций (часть 5 статьи 94 Закона о контрактной системы). Как следует из положений части 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 Ужреждение осуществляло закупки как 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, так и с применением конкурентных процедур (электронные аукционы).

В соответствии с Законом о контрактной системе, приказом Учреждения 09.01.2017г. № 2/1 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 и утверждена форма акта приемки товаров, работ, услуг (далее- Приказ № 2/1).

В части закупок, осуществленных Учреждением для муниципальных нужд на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе:

В соответствии с пунктом 1.3 раздела 1 Приказа № 2/1 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 статьи 93 Закона о контрактной системе. В этих случаях приемка товаров оформляется Заказчиком путем подписания накладной (акта сдачи-приемки услуг (работ)).

Проверкой установлено, что приемка товаров осуществлялась путем подписания руководителем, завхозом документов о приемке (акт приемки, акт на выполнение работ-услуг, товарная накладная), *однако на указанных документах отсутствует дата непосредственной приемки Учреждением поставленного товара, оказанной услуги, документы приемки содержат только дату и номер составления документа.*

В части, закупок, осуществляемых с применением конкурентных процедур:

Согласно положений раздела 4, 5 Приказа № 2/1, Учреждением приемка товара, работы, услуги осуществляется приемочной комиссией, состав которой утвержден указанным приказом. По результатам приемки оформляется акт приемки товаров (работ,услуг), форма которого утверждена приказом № 2/1. Экспертиза поставленного товара, работ, услуг осуществляется Учреждением своими силами, с привлечением специалистов из числа работников Учреждения, обладающих соответствующими знаниями, опытом, квалификацией необходимых для проверки поставленного товара (п.5.4.). Пунктом 1 приказа № 2/1 определен перечень должностных лиц Учреждения, привлекаемых к проведению экспертизы поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг для нужд Учреждения. Результат экспертизы оформляется в виде заключения.

Выборочная проверка двух муниципальных контрактов (№ 031830005831000042-0232010-01 от 03.10.2017г.; № 031830005831000005-0232010-01 от 18.03.2018г.) показала, что приемка товаров, работ, услуг в рамках указанных муниципальных контрактов, осуществлялась в соответствии с условиями контрактов – по результатам приемки, в указанные сроки, приемка товара осуществлялась Заказчиком и Поставщиком с оформлением документов о приемки (товарной накладной) и в соответствии с порядком приемки товаров, работ, услуг, утвержденных приказом № 2/1 с оформлением акта приемки товара и заключения экспертизы товара, проведенной собственными силами Заказчика.

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 01 ноября 2011 года № 19, организацию и ведение бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ УО»).

Согласно данным бухгалтерского учета МКУ «ЦБ УО» (журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за 2017 – 8 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 регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. *Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.*

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена выборочным методом за проверяемый период на основании журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

При проверке учетных операций за 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. | Виза руководителя Учреждения, | Дата учетной операции |
|-------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 1. | Акт № 415 от 31.10.2017г. | МБУЗ «ЦРБ» МО Староминский район | 20 950,00 | принять к учету 02.11.2017г. | 10.11.2017г. |
| 2. | Акт № 119 от 02.04.2018г. | МБУЗ «ЦРБ» МО Староминский район | 16550,00 | принять к учету 12.04.2018г. | 16.04.2018 г. |

Первичные документы, указанные с нарушением:

| № п/п | Первичный документ приемки товара | Поставщик | Сумма документа руб. | Дата документа, указанная в журнале Учета | Дата учетной операции |
|-------|---|---------------------|----------------------|---|-----------------------|
| 1. | Товарная накладная от 30.09.2018г. № 214 | ООО «ЮГ-ИНТЕР-КАРД» | 512 705,01 | 30.10.2017г. | 13.10.2017г. |
| 2. | Акт оказанных услуг от 02.04.2018г. № 1 | ПАО «Кубаньэнерго» | 1000,00 | 04.02.2018г. | 02.04.2018 г. |

При проверке учетных операций за период апрель- июнь 2018 года установлены случаи принятия Бухгалтерией на учет товаров ранее осуществления приемки данных товаров ответственным должностным лицом Учреждения, то есть до совершения факта хозяйственной жизни, что является нарушением норм Закона о бухгалтерском учете, Закона о контрактной системе.

Выявленные нарушения отражены в нижеследующей таблице:

| № п/п | Первичный документ приемки товара | Поставщик | Сумма документа, руб. | Дата учетной операции | Дата приемки товара Учреждением |
|-------|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 1 | Товарная накладная от 28.05.2018г. № 113 | ООО «Трансбюро» | 17 500,00 | 08.05.2018г | 28.05.2018г. |
| 2. | Акт сдачи-приемки оказанных услуг от 20.07.2018г. № 5007820292 | ОАО «АльфаСтрахование» | 1103,86 | 16.07.2018г. | 20.07.2018г. |

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

Общая сумма оплаты муниципальных контрактов за период с 01.10.2017 по 31.08.2018г. составляет 8 637 805,2 руб., из них: с 01.10 по 31.12.2017 год - 3 867 654,01 руб., 8 месяцев 2018 года – 4 770 151,19 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 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. 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, нормировании закупок для муниципальных нужд, на момент проведения настоящей проверки не определен.

2. В нарушение статей 13, 17, 18, 22 Закона о контрактной системе, требований Постановления № 555, выявлены факты ненадлежащего обоснования и обоснованности закупок, обоснования НМЦК включенных в план-график закупок на 2018 год.

3. В нарушение пункта 6) части 8 Статьи 99 Закона о контрактной системе, части 3 статьи 9 Федеральный закон № 402-ФЗ, выявлены факты несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара.

По результатам проверки принято решение:

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

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

Акт составлен на 15 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

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



Л.В. Цесарская

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

Руководитель
(должность)

[Подпись]
(подпись)

Суренко Д.Г.
(расшифровка подписи)

« 19 » 09 2018г.

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