

плановой проверки в отношении отдела по делам молодежи администрации
муниципального образования Староминский район

27 декабря 2017 года

ст.Староминская

Основание проверки: приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 28 ноября 2017 года № 81 «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: 12 декабря 2017 г. – 26 декабря 2017 г.

Период проверки: 01.10.2016г. – 01.10.2017г.

Субъект проверки: отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район (далее-Отдел), ИНН 2350009606, Российская Федерация, 353600, Краснодарский край, ст.Староминская, ул. Красная, 15.

Проверка проведена инспекцией в составе: Цесарская Л.В.- заведующий сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район; Шевченко А.А. – ведущий специалист сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район.

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

До начала осуществления проверки начальнику Отдела было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 29.11.2017г. № 1896.

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

Нормативные правовые акты, использованные в ходе проверки:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ);

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

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»;

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

Решение Совета муниципального образования Староминский район от 16.12.2015г. № 4/6 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2016 год»;

Решение 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»;

Постановление 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 Староминского района»;

Постановление 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»;

Постановление 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»;

Постановление администрации муниципального образования Староминский район от 14.12.2016г. № 596 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым администрацией муниципального образования Староминский район и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями»;

Постановление администрации муниципального образования Староминский район от 01.08.2017г. № 1009 «Об утверждении Порядка по осуществлению финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и контроля в сфере закупок»;

Иные нормативные (правовые) акты Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Староминский район.

В ходе проведения проверки установлено следующее

1. Общие сведения о субъекте проверки

Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район образован на основании решения Совета муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2005 года № 9.8.

Согласно положения об Отделе, утвержденного решением совета муниципального образования Староминский район от 23.11.2011г. № 19/13, Отдел является отраслевым органом администрации муниципального образования Староминский район и является казенным учреждением.

Основными задачами отдела являются: определение приоритетных направлений молодежной политики в муниципальном образовании Староминский район; координация деятельности учреждений, организаций, объединений молодежной направленности на территории муниципального образования Староминский район; разработка проектов и реализация перспективных целевых программ и концепций молодежной политики на территории муниципального образования Староминский район.

Отдел 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 Отдела финансируется за счет средств бюджета муниципального образования.

Учредителем и собственником имущества Отдела является муниципальное образование Староминский район.

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

Руководством Отделом осуществляет начальник назначенный на должность с 8 сентября 2014 года, согласно распоряжения главы муниципального образования Староминский район от 08.09.2014г. № 705-рл.

Согласно пункта 6 статьи 3 Закон № 44-ФЗ Отдел является муниципальным заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 Закон о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 Отдела от 3 сентября 2015 года № 89 осуществлял специалист 1 категории, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ прошел обучение в АНОДПО «Центр профессиональной подготовки», что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке № 00689 от 09.12.2016г., а с 7 августа 2017 года, согласно приказа Отдела от 07.08.2017г. № 146, полномочия контрактного управляющего были возложены на вновь принятого работника - специалиста 1 категории Отдела, в нарушение части 23

статьи 112 Закона № 44-ФЗ, назначенный специалист не имеет соответствующего образования в сфере закупок.

Вместе с тем, в нарушении части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в должностной инструкции специалиста, осуществляющего полномочия контрактного управляющего в период до 07.08.2017г., не закреплены функции и полномочия, возложенные указанной нормой Закона № 44-ФЗ на контрактного управляющего (прилагается).

2. Общая информация о финансировании Отдела и заключенных контрактах в рамках Закона № 44-ФЗ

Отделу в 2016 году в соответствии с решением Совета муниципального образования Староминский район от 16.12.2015г. № 4/6 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2016 год» (с изм. и доп.) в рамках пяти муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в размере 7 714,6 тыс.рублей, кассовое исполнение 7553,4 тыс. руб.

Из общего объема финансирования, на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в 2016 году в рамках пяти муниципальных программ по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» Отделу утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 994,5 тыс.руб.

С учетом положения статьи 103 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 Отделом, в 2016 году заключено 9 контрактов на общую сумму 65,8 тыс.руб. Все контракты заключены без проведения конкурентных процедур.

Решение 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 пяти муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в размере 4 678,5 тыс.рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года составил 3 183,9 тыс. руб.

Из общего объема финансирования, на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Отделу в 2017 году в рамках шести муниципальных программ по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» Отделу утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 3 729,7 тыс.руб.

С учетом положения статьи 103 Закона № 44-ФЗ, 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 Отделом, в истекшем периоде 2017года заключено 10 контрактов на общую сумму 101,3 тыс.руб. Все контракты заключены без проведения конкурентных процедур.

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

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

В соответствии с частью 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ 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 2017 год и планируемый период 2018-2019 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 44-ФЗ 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 п. 2 ст. 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 п. 5 ст. 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 ст. 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 уведомления о лимитах бюджетных обязательств от 26.12.2016г. № 5, соответствующие лимиты на осуществление закупок товаров,

работ, услуг в рамках Закона № 44-ФЗ были доведены Отделу 26.12.2016г., следовательно, крайний срок утверждения плана закупок и плана графика закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и планируемый период 2018-2019 годы (далее-План закупок и План-график) является 16.01.2017г., план закупок и план - график утверждены Отделом 10 января 2017 года, т.е. своевременно.

Согласно части 9 статьи 17, части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ 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 и план-график Отдела, утвержденные 10 января 2017г. (приказы Отдела № 5,6 от 10.01.2017г.) были размещены в ЕИС 13 января 2017г., т.е. своевременно.

В 2017 году Учреждением неоднократно вносились изменения в план закупок и план-график закупок.

По информации, размещенной в ЕИС, изменения в план-график на 2017 год, утвержденные приказом отдела от 12.07.2017г. № 132, размещены в ЕИС несвоевременно, 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 обоснований закупок.

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

В отношении содержания Формы обоснования планов - графиков 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отмечаем, 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.

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ. (см. Письмо Министерства экономического развития РФ от 26 октября 2016 г. № Д28и-2944).

Следует отметить, что *годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 № 44-ФЗ, обоснованию подлежит не цена каждой запланированной закупки, а лишь годовой объем закупок.

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

В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, 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 Отдела.

При проверке соблюдения субъектом контроля правил нормирования в сфере закупок, установлено, что в проверяемом периоде 2016 года (01.10.2016-31.12.2016г.) Отделом были произведены закупки, не включенные в перечень, утвержденный Постановлением № 595, а в текущем году Отделом были осуществлены две закупки, включенные в ведомственный перечень товаров, работ, услуг, утвержденный Постановлением № 595, а именно:

1. В феврале 2017 года Отделом приобретена бумага «Снегурочка» А4, в количестве 25 шт., стоимостью 200.00 руб. за единицу товара (1уп. = 1000руб.) по контракту от 28 февраля 2017 года № 1, заключенного с ИП Токаревой Е.Н.

Предельная цена 1 уп. Бумага А4, согласно Постановления № 595, не должна превышать 1250,00 руб.

2. В июле 2017 года Отделом приобретено:

- кресло оператор «Престиж» с подлокотниками в количестве 1 шт. стоимостью 3 713, 00 руб. за ед. товара;

- кресло офисное «Jupiter GTP» с подлокотниками в количестве 1 шт., стоимостью 5 872,00 руб., по контракту от 27 июля 2017 года № 2, заключенного с ИП Корсунов А.В.

Предельная цена кресел, согласно Постановления № 595, не должна быть более 15,0 – 35,0 тыс.руб. (в зависимости от должностей).

Таким образом, указанные закупки произведены в пределах утвержденных нормативных затрат.

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 05.04.2013 № 44-ФЗ 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 Отдел осуществил закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд у единственного поставщика на основании пункта 1 части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, соответственно, обязанность произвести расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, осуществленные Отделом в проверяемом периоде, действующим законодательством не предусмотрено.

Вместе с тем отмечаем, что в соответствии с частью 2 статьи 114 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ с 1 января 2016 года вступила в силу статья 18 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в соответствии с частью 6 Правил, обоснованию подлежат годовой объем указанных закупок.

В нарушении вышеуказанных норм план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Отдела на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (версия 0,1) (утвержден приказом

Отдела от 03.12.2016г. № 70 и от 04.05.2017г. № 36 соответственно) не содержит информации об обосновании годового объема планируемых закупок.

В вышеперечисленных нарушениях усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренных частью 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 информации Отдела от 22.12.2017 г. № 1213 за период с 01.10.2016 по 01.10.2017г.г мероприятия по взысканию штрафов, пеней, неустоек Отделом не проводились, в виду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

Выборочная проверка 3 муниципальных контрактов на общую сумму 20,5 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ 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 № 44-ФЗ.

В случае осуществления закупки на основании пункта 4, пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ такая экспертиза может быть осуществлена собственными силами заказчика (часть 1 статьи 41, часть 3, пункта 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 № 44-ФЗ, 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 № 44-ФЗ). 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 44-ФЗ). Как следует из положений части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, 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 № 44-ФЗ, п. 2 письма Минэкономразвития России и Минфина России от 05.08.2014 №№ 18505-ЕЕ/Д28и/02-02-04/39043).

Проверкой установлено, что Отдел осуществлял закупки исключительно по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, соответственно в силу части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчик не обязан проводить экспертизу с привлечением эксперта, экспертной организации в установленном порядке.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ, приказом Отдела от 24.12.2015г. № 145 (с изм. от 31.07.2017 № 144) утвержден состав приемочной комиссии для приемки и экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг... и утверждено положение о приемочной комиссии, которое регламентирует порядок приемки товара, работы, выполненной услуги, а также проведение экспертизы (далее-Приказ № 145).

В соответствии с разделом 2 Приказа № 31/1 приемка поставленного товара, результата выполненной работы, оказанной услуги заключенных муниципальных контрактов осуществляется приемочной комиссией в составе специалистов Отдела и специалиста МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район». Согласно пункта 4.5. по итогам проведенной приемки и экспертизы товаров (работ, услуг) составляется документ о приемке (акт приемки) который подписывается членами приемочной комиссии.

По результатам проверки комиссией установлено, что приемка поставленного товара Отделом осуществлялась в нарушении установленного порядка приемки, в материалах проверки отсутствуют акты приемки, подписанные всеми членами приемочной комиссии, в порядке, предусмотренном Приказом № 145.

Документы о приемки исполнения - контрактов (акты приемки выполненных работ, товарные накладные), заключенных в проверяемом периоде, подписанные Поставщиком и Заказчиком в лице начальника Отдела.

Несоблюдение утвержденного порядка приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) 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 влечет административную ответственность, предусмотренную ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ.

Выборочной проверкой соответствие поставленного товара, оказанной услуги условиям 3 муниципальных контрактов (№ 55/Д-ГЗ от 07.11.2016г.; № 1 от 28.02.2017г.; № 2 от 27.07.2017г.) на общую сумму 20, 5 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 п. 10.1 ст. 161 БК РФ, согласно договора от 11 января 2010 года № 10 (с изм. доп. согл. № 3 от 08.09.2014г.), организацию и ведение бухгалтерской работы Отдела осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ администрация МО»).

Согласно данным бухгалтерского учета МКУ «ЦБ администрация МО» (журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за 2016 – 10 месяцев 2017 года, МКУ «ЦБ администрация МО» отражены операции по взаиморасчетам с поставщиками товара и исполнителями услуг на основании первичных учетных документов.

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 части 1 Приказа № 157н 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.

Проверкой выявлены случаи отсутствия отражения в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» документа о приемке услуги по одному муниципальному контракту № 2 от 27 июля 2017г, заключенного с ИП Корсунов А.В. на выполнение поставки товара (кресел) на сумму 9 585, 00 рублей

Товарная накладная поставленного товара по данному контракту подписана субъектом контроля 27 июля 2017 года, а срок сдачи в Бухгалтерию установить не предоставляется возможным, т.к. у Субъекта проверки и Бухгалтерии отсутствуют журналы регистрации исходящих и соответственно входящих первичных учетных документов.

Согласно пункту 3 статьи Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. 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.

Журналы операций № 4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками за 2016г., январь-апрель 2017 содержат нарушения пункта 7 части 4 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности отсутствует

подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Листы регистров не пронумерованы и не заверены надлежащим образом, что свидетельствует о нарушении требований приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52.

Общая сумма оплаты контрактов за 2016 год, проверяемый период 2017 г. составляет 106,7 тыс.руб., в том числе за 2016 года – 62,4 тыс. руб., 10 месяцев 2017 года – 44,3 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

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

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

9. Осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее - СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНО), предусмотренных частью 2 статьи 30 Закона № 44-ФЗ и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС. Таким образом, отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2016 год подлежал размещению в ЕИС не позднее 31 марта 2017 года. Согласно информации из реестра отчетов заказчиков, размещенного в ЕИС, отчет Отдела об объеме закупок у СМП, СОНО за 2016 год размещен в ЕИС 31 марта 2017 года (скриншот рабочего стола прилагается), то есть своевременно.

Частью 1 статьи 30 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлена обязанность заказчиков осуществлять закупки у СМП и СОНО в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП и СОНО, а также осуществления закупок с учетом положений части 5 статьи 30 Закона № 44-ФЗ. Совокупный объем закупок Отдела, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30

Закона № 44-ФЗ, составил 0,00 рублей. Соответственно, доля закупок, которые Отдел осуществил у СМП и СОНО в 2016 году, составила 0%, что свидетельствует о нарушении Отделом принципа обеспечения конкуренции, предусмотренного статьей 8 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки выявлено:

1. Нарушение части 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, в частности специалист Отдела, осуществляющий с 07.08.2017г. функции и полномочия контрактного управляющего не имеет соответствующего образования в сфере закупок.

Действующим законодательством Российской Федерации за указанное выше нарушение административная ответственность не предусмотрена.

2. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании 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 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 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.

Рекомендовано:

1. Повысить квалификацию сотрудника, назначенного контрактным управляющим. При выборе программы обучения стоит ориентироваться на Письмо Минэкономразвития РФ N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки РФ № АК-

553/06 от 12.03.2015, которым рекомендуется проходить обучение по программам продолжительностью не менее 108 часов (для руководителей - 40 часов)

2. Приемку поставленного товара, выполненных работ (услуг) осуществлять с учетом требований установленных порядком о приемки, утвержденного Приказом № 145.

3. Обеспечить предоставление в Бухгалтерию первичных учетных документов в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с учетом требований документооборота.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в Отдел;
2. Выдать предписание об устранении выявленных нарушениях;

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

Руководитель инспекции _____

Л.В. Цесарская.

Член инспекции _____

А.А. Шевченко.

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

Начальник ОДН
(должность)

Шевченко
(подпись)

1 Е.И. Литовка
(расшифровка подписи)

« 28 » 12 2017г.

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:

Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
Староминский район



В.И. Литовка

« 27 » декабря 2017г.