

АКТ № 1.4.

по результатам плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок для муниципальных нужд в муниципальном казенном учреждении централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре

г. Николаевск-на-Амуре

27 декабря 2016 г.

Плановая проверка проводилась в соответствии с пунктом 4 плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Николаевского муниципального района по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок для муниципальных нужд на второе полугодие 2016 года, утвержденного главой Николаевского муниципального района, на основании приказа финансового управления от 12 декабря 2016 г № 66 п «О проведении контрольного мероприятия».

Плановое контрольное мероприятие проводилось специалистами сектора муниципального финансового контроля финансового управления администрации Николаевского муниципального района (далее – сектор МФК финансового управления)

Субъект проверки: Муниципальное казенное учреждение централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре, (далее – Субъект проверки).

Место нахождения: 682460, Россия, Хабаровский край, г. Николаевск – на - Амуре, ул. Кантера, 2.
ИНН 2705020970,
КПП 270501001,
ОГРН 1062705000137.

Цели контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений в сфере соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок для муниципальных нужд.

Вопросы, подлежащие контрольному мероприятию:

1. Проверка документов, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты).
2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.
3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.
4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги
6. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проверяемый период: текущий период 2016 года.

Время проведения проверки: с 13 по 27 декабря 2016 года.

Контрольное мероприятие проведено с ведома руководителя муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре Свинкиной Е.Б.

Контроль осуществлялся в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

1. Проверка документов проверяемой организации, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты)

В нарушение статьи 38 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.1. Постановления администрации Николаевского муниципального района от 03.04.2014 N 224-па "Об утверждении положения о порядке взаимодействия заказчиков Николаевского муниципального района с уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для заказчиков Николаевского муниципального района", Субъектом проверки **не возложены** обязанности контрактного управляющего для обеспечения нужд в муниципальном казенном учреждении централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре.

В обязанности контрактного управляющего входит вся работа, связанная с муниципальными закупками: планирование, осуществление извещений о закупках, подготовка документации о закупках, осуществление закупок, контроль за исполнением контракта.

Согласно штатному расписанию, утвержденному начальником МКУ ЦБУО и согласованному руководителем Управления образования по состоянию на 01.01.2016 г., утверждена штатная численность отдела по муниципальным закупкам в количестве четырех ставок.

На каждого специалиста отдела по муниципальным закупкам утверждена должностная инструкция.

В соответствии с частью 6 статьи 38 закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В проверяемом периоде все специалисты отдела по муниципальным закупкам имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Нормативные правовые акты, регламентирующие процедуру размещения заказов:

Постановление администрации Николаевского муниципального района от 03.04.2014 N 224-па "Об утверждении положения о порядке взаимодействия заказчиков Николаевского муниципального района с уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для заказчиков Николаевского муниципального района";

Приказ управления образования администрации Николаевского муниципального района от 17.06.2015 № 246 – осн. р. «Об утверждении Положения (регламент) об отделе муниципальных закупок»;

Приказ управления образования администрации Николаевского муниципального района от 14.02.2014 г. № 47 – осн. р. (изм. 16.06.2015 №245-осн.р.) «О наделении муниципального казенного учреждения централизованной бухгалтерии

учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края полномочиями муниципальных заказчиков – муниципальных казенных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района, на централизованное планирование и осуществление закупок товаров, работ или услуг для нужд, за исключением полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей)»;

Приказом управления образования администрации Николаевского муниципального района от 17.06.2015 № 247 – осн. р. утверждено Соглашение муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района, о совместном поручении муниципальному казенному учреждению централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре осуществлять закупки товаров, работ или услуг и их планирование для нужд этих муниципальных образовательных учреждений, за исключением определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), от их имени и за их счет в пределах переданных штатных единиц специалистов по закупкам.

При проверке плана – графика размещения заказов на 2016 г. установлено нарушение п. 5 Приказ Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы", Субъектом проверки в столбце 4 порядкового номера закупки (лота) не отражена сквозная нумерация.

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

Субъектом проверки начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)

Финансовым управлением администрации Николаевского муниципального района, на основании решения Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 16.12.2015 г. № 51-294 «О районном бюджете на 2016 год» направлено уведомление управлению образования от 18.12.2015 № 02-14/1071 о годовых объемах бюджетных обязательств на 2016 год в общей сумме 698,5 млн. рублей.

Нарушения пункта 3 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 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", не установлены.

Бюджет на 2016 год Субъекта проверки утвержден 22 декабря 2015 года в общей сумме 40,3 млн. рублей, план-график закупок утвержден и размещен в установленные законом сроки на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 25 декабря 2015 года, т. е. через два рабочих дня со дня утверждения бюджета на 2016 год.

Совокупный объем закупок составил в общей сумме 1,9 млн. рублей.

За 2016 год заключено шесть контрактов, где общая сумма начальной (максимальной) цены контракта составила 930,654 тыс. рублей, в том числе:

№ п/п	Контракт (договор)							Произведены расходы		Остаток на 20.12. 2016 (гр. 5-8)
	Поставщик	дата	№	Сумма в контракте (договор)	Сумма в плане - графике	наименование	КБК902 0709	сумма	КБК902 0709	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	МУП "Николаевские инженерные сети"	21.03 . 2016	31	Тариф (счетчик)	6,529*	Услуги по водоснабжению	9990000003 244	0,377	9990000003 244	6,152
2	ПАО междугородной и международной электрической связи "Ростелеком"			Тариф (счетчик)	336,005	Услуги связи	9990000003 242	279,02	9990000003 242	56,985
3	ОАО "Дальневосточная генерирующая компания"	10.03 . 2016	3/6/ 932 3/1 64	Тариф (счетчик)	316,315	Услуги тепло энергии	9990000003 244	328,174	9990000003 244	-11,859
4	Филиал ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровскэнерго сбыт"	01.01 . 2016	656	Тариф (счетчик)	210,128	Услуги электро-энергии	9990000003 244	239, 377	9990000003 244	-29,249
5	ООО "Виразж"	10.03 . 2016	76	Тариф (счетчик)	3,177	Услуги по водоотведению	9020702250 0101031611 ***	4,376	9990000003 244	-1.199
6	ООО "Строительная компания "Лунный свет"	11.07 . 2016	349 /Ф. 201 6.1 381 62		50,783	Поставка бумаги д/офисной техники	9990000003 244	50,783	9990000003 244	7,717
6	Всего по заключенным контрактам				930,654			902,107		28,547

Из таблицы видно, что:

- начальная (максимальная) цена заключенных контрактов с поставщиками ОАО "Дальневосточная генерирующая компания", Филиал ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровскэнерго сбыт", ООО "Виразж" не соответствует фактическим расходам, т.е. цена в плане – графике отражена меньше, чем произведены расходы. Таким образом, Субъектом проверки не исполнена обязанность по своевременному внесению изменений в план-график.

Дополнительные соглашения к данным контрактам не предоставлены (Объяснительная прилагается)

В нарушение п. 13 ст. 21 Закона 44-ФЗ, Субъектом проверки не внесены изменения в план – закупок, в план-график, в части изменения начальной (максимальной) цены контракта.

- в плане-графике на 2016 г., по наименованию предмета контракта «Услуги по водоотведению» неверно указан код бюджетной классификации – 902 0702 2500101031 611, следовало отразить – 902 0709 9990000003 244. Таким образом, заказчиком планируется совершение процедур определения поставщиков, **без финансового обеспечения для осуществления закупок.**

- Субъектом проверки заключен договор с поставщиком ПАО междугородной и международной электрической связи "Ростелеком" от 01.04.2012 г. № 845

Данный договор с 2013 г. по 23.12.2016 г. пролонгируется или заключаются дополнительные соглашения, что нарушает требование Закона № 44-ФЗ, т.к. данный закон не предусматривает пролонгацию контракта (договора).

Кроме того, в соответствии с п.5 ст.161 БК РФ, заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

При проверке контрактов (договоров), где закупки товара, работ или услуги осуществлялись в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, установлено следующее:

- годовой объем закупок составил 1,0 млн. рублей. По состоянию на момент проверки ограничение учреждением соблюдено;

- Субъектом проверки в 2016 г. заключены три договора с ООО «Софтинфо», где в предмете договора отражена одна и та же услуга, общая сумма договоров составила 186,68 тыс. рублей:

82,915 тыс. рублей договор № 38СБ/15 без даты, срок действия 01.02. - 30.06.2016;

86,471 тыс. рублей договор №315СБ/16 от 01.07.2016, срок действия 01.07.-30.11.2016;

17,294 тыс. рублей договор №316СБ/16 01.12.2016, срок действия 01.12.-31.12.2016

Кассовый расход на 23.12.2016 г. составил в общей сумме 116,793 тыс. рублей.

Примерная стоимость услуги в месяц, предоставляемая поставщиком составляет 15,6 тыс. рублей, в год 187,2 тыс. рублей

В нарушение [п. 4 ч. 1 ст. 93](#), [п 13 ст. 22](#) Закона о контрактной системе, [п. 3.5.1](#) Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта от 02.10.2013 N 567, Субъектом проверки в 2016 г. заключено три договора с ООО «Софтинфо», которые направлены на достижение единой хозяйственной цели, предметом - одноименные товары, в связи, с чем фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную тремя самостоятельными договорами-документами.

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

Во всех контрактах (договорах) заключенных Субъектом проверки с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) отражены разделы требований, прав и обязанностей сторон, а т. ж. гарантийные обязательства и обеспечение исполнения контракта (договора).

За 2016 год Субъектом проверки в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) меры ответственности не применялись, контракты (договора) не расторгались, соответственно информация в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на официальном сайте ЕИС в сфере закупок не включались.

Согласно ч.5, 6 ст. 34 ФЗ №44-ФЗ в случае просрочки исполнения заказчиком или подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком или подрядчи-

ком обязательств, предусмотренных контрактом, Субъектом проверки в контрактах предусматривался размер штрафа в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

За 2016 г. установлено, что меры ответственности к исполнителям работ не применялись, в связи с выполнением обязательств по контрактам в полном объеме в установленный срок.

4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

За 2016 г. установлено: поставленные товары, выполненные работы, оказанные по контрактам услуги соответствуют условиям контрактов и предоставляются своевременно.

5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и соответствие использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета установлено:

Первичные документы счета - фактуры, товарные накладные приняты к учету правомерно.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные по контрактам (договорам) услуги соответствуют условиям контрактов и предоставляются своевременно. Оплата Учреждением производится по факту выполнения обязательств.

Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета идентичны сведениям, отраженным в первичных учетных документах.

Все хозяйственные операции согласно контрактам отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно, в полном объеме, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Признаки поставленного товара, выполненной работы, установленные визуальным осмотром присутствуют, что соответствует цели закупки.

Заключение:

Руководствуясь статьей 99 Закона № 44-ФЗ сектором МФК финансового управления в ходе проверки соблюдения действующего законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Субъектом проверки выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 5 Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг плановых графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы", Субъектом проверки в столбце 4 порядкового номера закупки (лота) не отражена сквозная нумерация;

- в нарушение п. 13 ст. 21 Закона 44-ФЗ, Субъектом проверки не внесены изменения в план - закупок и соответственно в план-график, в части изменения цены контракта.

- в плане-графике на 2016 г. неверно указан код бюджетной классификации – 902 0702 2500101031611, следовало отразить – 902 0709 9990000003 244. Таким образом, заказчиком планируется совершение процедур определения поставщиков, **без финансового обеспечения для осуществления закупок;**

- в нарушение [п. 4 ч. 1 ст. 93, п 13 ст. 22](#) Закона о контрактной системе, [п. 3.5.1](#) Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта от 02.10.2013 N 567, Субъектом проверки в 2016 г. заключено три договора с ООО «Софтинфо», которые направлены на достижение единой хозяйственной цели, предметом - одноименные товары, в связи, с чем фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную тремя самостоятельными договорами-документами

- в нарушение п. 5 ст. 161 БК РФ и требований Закона № 44-ФЗ, Субъект проверки ежегодно не заключает контракт (договор) с поставщиком ПАО междугородной и международной электрической связи "Ростелеком".

Акт проверки будет размещен на официальном интернет-портале администрации Николаевского муниципального района, в срок не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания.

По результату проверки будет направлено Субъекту проверки представление об устранении выявленных нарушений.

Зав. сектором МФК финансового управления

О.Г. Саенко

Руководитель муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре

Главный специалист сектора МФК финансового управления

И.С. Чебаненко

Подписанный акт предоставить в финансовое управление до 29.12.2016г.

Е.Б. Свинкиной

Начальник контрактной службы муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре

М.В. Удовик

Зав. сектором МФК

О.Г. Саенко

АДМИНИСТРАЦИЯ
Николаевского муниципального района
Хабаровского края
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
Советская ул., д. 73, г. Николаевск-на-Амуре,
Хабаровский край, 682460,
Тел./факс (42135)2-24-46,
E-mail: finans@finans.nikol.ru
ОКПО 02281233, ОГРН 1022700615960,
ИНН 2795020320, КПП 270501001

Начальнику муниципального казенного учреждения централизованной бухгалтерии учреждений образования

Е.Б. Свинкиной

№ 06-07/
На № _____ от _____
Об устранении нарушений по акту
проверки

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 14

В соответствии с полномочиями, предоставленными п. 1.3. Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Николаевском муниципальном районе, утвержденного постановлением администрации Николаевского муниципального района, планом сектора муниципального финансового контроля на 2016 год, приказом руководителя финансового управления от 12 декабря 2016 г. № 66 - п «О проведении планового контрольного мероприятия», на основании акта проверки от 29 декабря 2016 г., проведенной в муниципальном казенном учреждении централизованной бухгалтерии учреждений образования за истекший период 2016 г.

ТРЕБУЮ:

Свинкиной Елене Борисовне – начальнику муниципального казенного учреждения централизованной бухгалтерии учреждений образования в тридцатидневный срок рассмотреть настоящее представление и принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок для муниципальных нужд.

Информацию о принятых мерах по устранению причин и условий выявленных нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, предоставить в финансовое управление администрации Николаевского муниципального района не позднее 30 календарных дней со дня получения настоящего Представления.

Приложение № 1 к представлению № 14 на 1 л. в 1 экз.

Руководитель

А.В. Герасимова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Представлению
от 30 декабря 2016 года № 14

ПЕРЕЧЕНЬ

нарушений, выявленных в результате проверки муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия учреждений образования

№	Содержание выявленного нарушения.	Нормативный правовой акт, который нарушен, иной документ - основание
Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок для муниципальных нужд		
1	Субъектом проверки не возложены обязанности контрактного управляющего для обеспечения нужд на специалиста муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре.	Статья 38 Закона № 44-ФЗ, пункт 2.1. Постановления администрации Николаевского муниципального района от 03.04.2014 N 224-па "Об утверждении положения о порядке взаимодействия заказчиков Николаевского муниципального района с уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для заказчиков Николаевского муниципального района"
2	Субъектом проверки не исполнена обязанность по своевременному внесению изменений в план-график	п. 13 ст. 21 Закона 44-ФЗ
3	Неверно указан код бюджетной классификации – 902 0702 2500101031 611, следовало отразить – 902 0709 9990000003 244	Заказчиком планируется совершение процедур определения поставщиков, без финансового обеспечения для осуществления закупок
4	Субъектом проверки заключен договор с поставщиком ПАО международной и международной электрической связи "Ростелеком" от 01.04.2012 г. № 845 Данный договор с 2013 г. по 23.12.2016 г. пролонгируется или заключаются дополнительные соглашения	Нарушено требование Закона № 44-ФЗ, т.к. данный закон не предусматривает пролонгацию контракта (договора) Нарушен п.5 ст.161 БК РФ.
5	Субъектом проверки в 2016 г. заключено три договора с ООО «Софтинфо», которые направлены на достижение единой хозяйственной цели, предметом - одноименные товары, в связи, с чем фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную тремя самостоятельными договорами-документами	В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93, п. 13 ст. 22 Закона о контрактной системе, п. 3.5.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта от 02.10.2013 N 567