

АКТ № 26
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
средняя общеобразовательная школа № 7 имени А.А.Кондакова.

г. Приморско-Ахтарск

3 декабря 2019 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 октября 2019 года № 524-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2019 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 апреля 2019 года № 419, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля 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», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 августа 2018 года № 1081.

Тема проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в отношении:

- 1) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 2) определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
- 3) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 4) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 5) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверка осуществлялась выборочно, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 11 ноября 2019 года.

В целом объем проверенных средств составил 3017404,91 рублей, выявлены нарушения при осуществлении закупок на сумму 830004,91 рублей.

Выездная проверка проведена главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Е.В.Червяковой.

Срок проведения проверки составил 14 рабочих дней с 12 ноября 2019 года по 29 ноября 2019 года.

Общие сведения о субъекте контроля:

Полное наименование субъекта контроля: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 7 имени А.А.Кондакова.

Сокращенное наименование субъекта контроля: МБОУ СОШ № 7.

В связи с присвоением учреждению имени А.А.Кондакова в проверяемом периоде Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 7 переименовано в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 7 имени А.А.Кондакова (далее по тексту - Учреждение).

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27.08.2019 года № 1366 утвержден Устав Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 7 имени А.А.Кондакова (новая редакция).

Учреждение является юридическим лицом, имеет гербовую печать установленного образца, штамп, бланки с соответствующим наименованием, самостоятельный баланс и лицевые счета.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения Учреждение поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 2 августа 1996 года и присвоен ИНН/КПП 2347007253 / 234701001, ОГРН 1022304519236.

Юридический адрес и место нахождения: 353873, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, станция Степная, улица Ленина, 25:

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования Приморско-Ахтарский район Управление образования

администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Управление образования).

Предметом деятельности Учреждения является организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

Основным видом деятельности является образовательная деятельность.

В Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в Южном ГУ Банка России г. Краснодар Учреждению открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002570 - лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002376 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Директором Учреждения является Петренко Ирина Алексеевна (Кирсанова Ирина Алексеевна) на основании приказа от 31.08.2011 № 122-л «О приеме работника на работу», приказа от 25.03.2019 №26 «О внесении изменений в учетные документы в связи со сменой фамилии сотрудника».

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте в ЕИС наделена директор Петренко И.А.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия) на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 12.01.2015 года № 25.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - руководитель Централизованной бухгалтерии Бунулу А.Т., заместитель руководителя - начальник экономического отдела Потягайло С.С., Чайка Н.И.

Право второй подписи - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Кривонос Н.В., заместитель главного бухгалтера - начальник финансового отдела Попова Н.Н.

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии с положениями части 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 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 соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего исполняли:

- Смахов Алексей Сергеевич, специалист, имеющий дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации номер 008548 регистрационный номер 757/4.51620 дата выдачи 22.08.2017 года), на основании приказа от 01.12.2017 № 70 «О назначении контрактного управляющего» (в период с 01.12.2017 года по 21.08.2019 года);

- Петренко Ирина Алексеевна, директор, имеющая дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации номер 231200440639 регистрационный номер 392/18 дата выдачи 24.04.2018 года), на основании приказа от 26.08.2019 № 285 «О возложении обязанностей должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» (в период с 26.08.2019 года по 01.09.2019 года);

- Крыжановская Александра Сергеевна, специалист, имеющая дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации номер 231200642545 регистрационный номер 436/19 дата выдачи 30.04.2019 года), на основании приказа от 02.09.2019 № 293 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» (в период со 02.09.2019 года по настоящее время).

Планирование закупок на 2019 год осуществлялось по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона от 1 мая 2019 года №71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (до 1 октября 2019 года).

Частью 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

- 1) планов закупок;
- 2) планов-графиков.

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее - Постановление № 1043).

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 270 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - Постановление № 270).

В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 Постановления №1043, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 270 план закупок формируется бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 Постановления №1043, пунктом 11 Постановления № 270 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе (далее - ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

На основании представленной информации первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден начальником Управления образования 29 декабря 2018 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок товаров работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020-2021 годов (далее – план закупок) утвержден директором Учреждения 9 января 2019 года и размещен 9 января 2019 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов (Уникальный номер плана закупок в ЕИС- 201903183001694001).

За истекший период 2019 года в ЕИС размещено 7 версий плана закупок. Нарушений сроков размещения не установлено.

В соответствии с частью 5 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом требований установленных Правительством Российской Федерации.

Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление № 554).

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 271 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Постановление № 271).

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 Постановление № 554, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 271 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления № 554, пунктом 15 Постановления № 271 утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее - план-график) утвержден директором Учреждения 9 января 2019 года и размещен 9 января 2019 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов (Уникальный номер плана-графика в ЕИС - 2019031830016940010001).

За истекший период 2019 года в ЕИС размещено 7 версий плана-графика. Нарушений сроков размещения не установлено.

Согласно пункту 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 данной статьи, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с данным Кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Учреждению предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Из изложенного следует, что при заключении контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, следует включать условие о возможности его изменения по соглашению сторон в соответствии с пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Однако в ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде установлено, что в договор бюджетного учреждения включено некорректное условие о возможности его изменения по соглашению сторон, не соответствующее положениям пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В договор от 10.01.2019 №2 на сумму 36000,00 рублей, заключенный с Индивидуальным предпринимателем Давыдик Е.Г. (пункт 3.1) включено условие, что «в процессе исполнения договора, по соглашению Сторон, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, допускаются изменения по цене и (или) срокам исполнения и (или) качеству (объему) товара (работы, услуги), в случае уменьшения муниципальному учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведенных в установленном порядке субсидий на выполнение муниципального задания 2019».

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ 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).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

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

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

На основании части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения,

утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 01.06.2016 № 488;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27.06.2016 № 586.

Приказом Управления образования от 26.08.2016 № 593 утвержден Ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственными ему казенными учреждениями и бюджетными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг) (в редакции приказа от 18.06.2019 № 571).

В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись закупки товаров, работ и услуг, в отношении которых установлены требования.

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (с учетом изменений на 1 ноября 2019 года) сумма денежных средств, предусмотренная на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год составляет 3659813,15 рублей.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде для осуществления закупок не применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись только у единственного поставщика.

Согласно предоставленной информации Учреждением в период с 1 января 2019 года по 11 ноября 2019 года заключено 78 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 3017404,91 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 69 контрактов (договоров) на общую сумму 1237284,28 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 9 контрактов (договоров) на общую сумму 1780120,63 рублей.

В силу требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик может осуществлять закупку товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей (до 1 июля 2019 года - на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), а в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей (до 31 июля 2019 года - на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей).

Фактов превышения ограничений суммы контрактов, установленных пунктом 4 и пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в отношении закупок, осуществленных в проверяемом периоде, не установлено.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

При осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определение и обоснование цены контрактов (договоров), заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлялось с использованием тарифного метода и метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными

правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Для определения и обоснования цены контрактов (договоров) заключенных в проверяемом периоде Учреждением использовалась информация об установленных тарифах, общедоступная информация о рыночных ценах, информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг по предложению поставщиков.

В ходе проверки нарушений требований статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ не установлено.

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

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ 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 части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Такой порядок установлен постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013г. № 1063» (далее - Постановление №1042).

В силу требований части 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) установлено заключение контрактов (договоров) с отклонением значения наименования ставки Центрального банка Российской Федерации (таблица №1).

Таблица №1

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)	Условия, установленные в контракте (договоре)	Обязательные условия, установленные частью 7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ
1	2	3	4	5	6
1.	Договор № ш-7-19/1 от 02.09.2019	ООО «Охранное агентство «Беркут»	30000,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (п. 5.3 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
2	Договор № ш-7-19/2 от 30.09.2019	ООО «Охранное агентство «Беркут»	90000,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка РФ от цены контракта... (п. 4.6 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...

1	2	3	4	5	6
3	Договор №52 от 14.10.2019	МУП СП «Благоустройство»	8895,60	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (п. 5.3 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
4	Контракт №40 от 30.09.2019	Индивидуальный предприниматель Сумская А.Г.	2500,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта... (п. 5.1 контракта)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
5	Контракт № 43 от 02.09.2019	ООО фирма «Калория»	7368,80	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта... (п. 5.1 контракта)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
6	Договор № 42 От 19.09.2019	Индивидуальный предприниматель Норенко К.А.	8390,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (п. 4.1 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
7	Договор № 424 от 11.09.2019	Индивидуальный предприниматель Передерий С.А.	4600,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (п. 4.1 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
8.	Договор № 51 от 30.09.2019	Индивидуальный предприниматель Шепотько А.А.	3889,56	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (п. 4.1 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...

1	2	3	4	5	6
9.	Договор № 40 от 10.07.2019	Индивидуальный предприниматель Шепотько А.А.	86 322,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (п.4.1 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...

В проверяемом периоде случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами (договорами) не установлено. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Учреждением не применялись.

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

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом 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 настоящим Федеральным законом.

В целях соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок Учреждением разработан порядок проведения приемки товаров работ, услуг, утвержденный приказом от 09.01.2017 № 107 «Об утверждении порядка проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 7, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактами (договорами)» (далее - Порядок проведения приемки товаров, работ, услуг) (в редакции приказа от 01.07.2019 № 279).

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

В соответствии с пунктом 2.4 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы, подтверждающие выполнение работ, оказания услуг), в том числе товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуг), (УПД).

На документах о приемке товара, работ, услуг ставится отметка о проведении экспертизы силами учреждения и признании принимаемого товара, работ, услуг соответствующей требованиям заключенного контракта (договора) (пункт 2.8 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг).

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде проверка Учреждением предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, включая проведение экспертизы, осуществлялось своими силами. Ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг) является завхоз Евсюкова Софья Ивановна на основании приказа от 01.01.2019 №12.

Результаты проведенной экспертизы оформлялись при подписании первичных документов о приемке товара, работ, услуг (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД), в соответствии с Порядком проведения приемки товаров, работ и услуг, путем нанесения соответствующей отметки о проведении экспертизы на первичных документах.

В соответствии с частью 13.1. статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее

результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) установлено заключение контрактов (договоров) с отклонением обязательного условия о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги (таблица №2).

Таблица №2

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)	Условия, установленные в контракте (договоре)
1	2	3	4	5
1	Договор №1 от 10.01.2019	ООО «Каньон»	25860,00	«Оплата по договору производится...по факту оказанных услуг в течение 30-ти (тридцати) дней на основании счета-фактуры и акта выполненных работ» (пункт 3.2 договора)
2	Договор №8 от 16.01.2019	ООО «Каньон»	73985,00	«Оплата по договору производится...по факту оказанных услуг в течение 30-ти (тридцати) дней, на основании счета-фактуры и акта выполненных работ» (пункт 3.2 договора)
3	Договор №9 от 01.02.2019	ООО «Каньон»	263955,00	«Оплата по договору производится...по факту оказанных услуг в течение 30-ти (тридцати) дней на основании счета-фактуры и акта выполненных работ» (пункт 3.2 договора)
4	Договор № 22 от 16.04.2019	ООО «Каньон»	94850,00	«Оплата по договору производится...по факту оказанных услуг в течение 30-ти (тридцати) дней на основании счета-фактуры и акта выполненных работ» (пункт 3.2 договора)
5	Договор № 24 от 16.05.2019	ООО «Каньон»	28725,00	«Оплата по договору производится...по факту оказанных услуг в течение 30-ти (тридцати) дней на основании счета-фактуры и акта выполненных работ» (пункт 3.2 договора)
6	Договор №52 от 14.10.2019	МУП СП «Благоустройство»	8895,60	«оплата производится по факту за полученную воду на основании акта выполненных работ и счета-фактуры» (пункт 4.4 договора)
7	Договор № 5 от 10.01.2019	МУП СП «Благоустройство»	15900,00	«оплата производится по факту за полученную воду на основании акта выполненных работ и счета-фактуры» (пункт 4.4 договора)
8	Контракт № 4 от 10.01.2019	ООО фирма «Калория»	27744,75	«Оплата по настоящему Контракту производится по безналичному расчету в течение 30 (тридцати) дней после предоставления Поставщиком счета-фактуры и товарной накладной на основании счета-фактуры и товарной накладной» (пункт 4.1 контракта)
9	Контракт № 43 от 02.09.2019	ООО фирма «Калория»	7368,80	«Оплата по настоящему Контракту производится по безналичному расчету в течение 30 (тридцати) дней после предоставления Поставщиком счета-фактуры и товарной накладной на основании счета-фактуры и товарной накладной» (пункт 4.1 контракта)

1	2	3	4	5
10	Контракт № 50 от 30.09.2019	ООО фирма «Калория»	21019,20	«Оплата по настоящему Контракту производится по безналичному расчету в течение 30 (тридцати) дней после предоставления Поставщиком счета-фактуры и товарной накладной на основании счета-фактуры и товарной накладной» (пункт 4.1 контракта)

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по заключенным контрактам (договорам) проверены на основании составленных первичных учетных документов (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-передачи) в соответствии с регистрами бухгалтерского учета (журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4).

Единые требования к ведению бухгалтерского учета установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н (далее – Стандарт №256н) (применяется с 1 января 2018 года) и Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ).

Учет поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги осуществляется в рамках ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой Учреждения, сформированной и утвержденной приказом от 10.05.2018 № 162 (с изменениями от 28.02.2019 № 28/1), руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами.

В проверяемом периоде не установлено нарушений своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

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

В проверяемом периоде в результате осуществленных Учреждением закупок приобретенные товары, выполненные работы (ее результаты) или оказанные услуги использованы в рамках осуществления основной деятельности и выполнения функций Учреждения для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

В ходе проверки фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлены нарушения:

1. В нарушение части 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты (договоры) с включением условия об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за просрочку исполнения обязательств с отклонением значения наименования ставки Центрального банка Российской Федерации (9 контрактов (договоров) на общую сумму 241965,96 рублей).

2. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключение контрактов (договоров) с отклонением обязательного условия о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги (10 контрактов (договоров) на общую сумму 568303,35 рублей).

3. В договор от 10.01.2019 №2 на сумму 36000,00 рублей включено некорректное условие о возможности его изменения по соглашению сторон, не соответствующее положениям пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский район

03.12.2019
(дата)

Червякова
(подпись)

Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

Согласовано
Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район

03.12.2019
(дата)

Глушенко
(подпись)

Ю.А.Глушенко
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил

03.12.2019г. Петрф. И.А.Петренко
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера субъекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МБОУ СОШ № 7

03.12.2019г. Петрф
(дата) (подпись)

И.А.Петренко
(инициалы, фамилия)

Исполняющий обязанности
руководителя МКУ
«ЦБ учреждений образования
Приморско-Ахтарского района»

03.12.19 Чайка
(дата) (подпись)

Н.И.Чайка
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБ учреждений образования
Приморско-Ахтарского района»

03.12.2019г. Кривонос
(дата) (подпись)

Н.В.Кривонос
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____