

АКТ ПРОВЕРКИ № 2

10.06.2021г.

р.п. Пачелма
ул. Драгунова, д.2

Контрольный орган: Управление финансов администрации Пачелмского района Пензенской области.

Предмет проверки: Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности, достоверности отчетов за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.г. в муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный центр социальной помощи семье и детям Пачелмского района Пензенской области» (сокращенное наименование МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области) (далее Учреждение).

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности в МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области.

Основания проведения проверки: Приказ Управления финансов администрации Пачелмского района Пензенской области от 26.04.2021г. № 29 «О проведении проверки соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской отчетности, достоверности отчетов за период с 01.01.2020 – 31.12.2020 гг. в муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный центр социальной помощи семье и детям Пачелмского района Пензенской области», пункт 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановление Правительства РФ от 01.10.2020 г. № 1576 «Об утверждении Правил осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций, операторов электронных площадок и о внесении изменений в правила ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений», федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденный

постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 №208, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденный постановлением Правительства от 17.08.2020 №1235, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденный постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) контроля и их должностных лиц», утвержденный постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 №1237, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденный постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 г. №95.

Перечень основных вопросов:

- 1) Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- 2) Проверка предоставления и использования расходов бюджета на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы);
- 3) Проверка достоверности и своевременности выполнения муниципального задания (отчета о выполнении муниципального задания);
- 4) Проверка выполнения условий заключенных соглашений;
- 5) Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- 6) Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Срок проведения плановой проверки: в течение 30 рабочих дней с даты начала проверки (30.04.2021 г.)

Проверяемый период: с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Проверка проведена контрольной группой в составе:
 Хутренкова Е.В. – заведующий сектором контрольной работы и информационного обслуживания Управления финансов администрации Пачелмского района;
 Москвитина Т.В. – главный специалист сектора контрольной работы и информационного обслуживания Управления финансов администрации Пачелмского района.

Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки:

Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социальной помощи семье и детям Пачелмского района Пензенской области», ИНН 582801001.

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области, проведена по следующим вопросам:

- соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- проверка предоставления и использования расходов бюджета на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы);
- проверка достоверности и своевременности выполнения муниципального задания (отчета о выполнении муниципального задания);
- проверка выполнения условий заключенных соглашений;
- проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления социальной защиты населения администрации Пачелмского района от 26.03.2019 г. № 12 и зарегистрированного в ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы 02.04.2019 за ГРН 2195835120611.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях предоставления социальных услуг гражданам, признанных нуждающимися в социальном обслуживании. Учреждение вправе открывать расчетные и иные счета, имеет самостоятельный баланс и смету, печать и штампы. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление социальной защиты населения администрации Пачелмского района.

Учреждение по согласованию с учредителем вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую уставным целям и не имеющую цели извлечения прибыли, в качестве основной цели своей деятельности. Финансирование МБУ КЦСПСиД осуществляется за счет средств бюджета Пензенской области, средств бюджета Пачелмского района, добровольных взносов и иных поступлений, в том числе, поступающих от граждан в качестве оплаты за социальные услуги. Учреждение в соответствии с Уставом выполняет муниципальные задания, которые формирует и утверждает Учредитель – Управление социальной защиты населения администрации Пачелмского района. Учреждение сверх установленного муниципального задания, в соответствии с действующим

законодательством вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату. Порядок определения указанной платы в соответствии с п.2.6. Устава должен быть установлен Учредителем. Данный документ в рамках проводимого проверочного мероприятия не был предоставлен.

Приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 28.04.2016 года № 138-ОС «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые организациями социального обслуживания Пензенской области в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме социального обслуживания» утверждены тарифы на социальные услуги, предоставляемые муниципальным бюджетным учреждением «Комплексный центр социальной помощи семье и детям Пачелмского района Пензенской области». Учреждение в соответствии с Положением об отделении социального обслуживания на дому МБУ «Комплексный центр социальной помощи семье и детям Пачелмского района Пензенской области» применяет утвержденные тарифы на социальные услуги в рамках действующего законодательства.

Штатное расписание, предоставленное для проведения проверки, утверждено приказами Учреждения от 22.01.2020 № 9 и от 01.10.2020 № 32 и согласовано с Управлением социальной защиты населения администрации Пачелмского района, в лице начальника Управления, что соответствует нормам действующего законодательства. Штатное расписание Учреждения, в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Гражданско-правовые отношения с другими юридическими и физическими лицами во всех сферах хозяйственной деятельности осуществляются на договорной основе в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных и государственных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Ведение бухгалтерского учета должно осуществляться в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации, налоговым кодексом Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и

Инструкции по его применению», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2009 №191н. В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы и доходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области соответствует учредительным документам.

В МБУ КЦСПСиД действует Учетная политика, утвержденная приказом Учреждения от 11.01.2016 № 1(А) «Об утверждении учетной политики». В соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету 1/2008, утвержденному Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н, организация должна утвердить в учетной политике формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. В ходе проверки установлено, что Учетная политика Учреждения не в полной мере соответствует нормам действующего законодательства, в соответствии с которым она утверждена. А именно, не разработана и не утверждена форма путевого листа легкового автомобиля, находящегося в собственности Учреждения. Кроме того, не утверждена форма расчетного листка по заработной плате работников Учреждения. Не ведется учет изменений законодательной базы по данному направлению, соответственно в Учетной политике содержатся устаревшие нормы законодательства, которые уже утратили свою силу. Например, в подпункте 3.9.3 пункта 3.9 раздела 3 Учетной политики указано в качестве основания действия данного пункта - Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», однако документ утратил силу в связи с изданием Указания Банка России от 09.12.2019 № 5348-У.

На момент проведения проверки, согласно представленной годовой и месячной отчетности, установлено, что денежные средства учреждением использованы в строгом соответствии с бюджетной росписью расходов и в пределах лимитов бюджетных обязательств. Объемы исполненных денежных обязательств не превысили лимиты бюджетных обязательств.

Между МБУ «Комплексный центр социальной помощи семье и детям Пачелмского района Пензенской области» и Учредителем - Управлением социальной защиты населения администрации Пачелмского района заключены следующие Соглашения:

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (субсидия предоставлена в размере 20 815 200 руб.);

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (субсидия предоставлена в размере 120 000 руб.).

В соответствии с постановлением администрации Пачелмского района Пензенской области от 23.11.2015 № 305 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пачелмского района Пензенской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» учредителем определен объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных Учреждению учредителем на приобретение такого имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование, затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения.

В результате проверки установлено, что Учреждение осуществляет использование субсидий в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и объему, порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определенными в муниципальном задании. Условий оказания муниципальных услуг, которые могли бы повлиять на изменение объема субсидий, не выявлено. Остатков субсидий, образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ) и не использованных в 2020 году нет. Обязательства по Соглашениям исполнены. Отчет об исполнении муниципального задания представлялся своевременно с использованием достоверных данных.

В ходе проверки нарушений Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н в части правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета не выявлено.

Закупочная деятельность для осуществления полномочий Учреждения производится в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Приказом Управления социальной защиты населения администрации Пачелмского района от 31.12.2015 г. № 33 утверждены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области.

Алпатова Ольга Ивановна назначена на должность директора МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области с 01.09.2017 г. Приказом Учреждения от 01.09.2017 № 8-к. Контрактным управляющим,

в соответствии со статьей 38 44-ФЗ и на основании приказа МБУ КЦСПСиД от 13.02.2020 № 12 является главный бухгалтер Учреждения – Слесарева Ольга Геннадьевна. Контрактный управляющий имеет высшее образование, имеет удостоверение о прохождении обучения по программе повышения квалификации в сфере закупок. Таким образом, Учреждение как заказчик, обеспечивает соблюдение принципа профессионализма заказчика, установленного статьей 9 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

Закупки в проверяемом периоде осуществлялись на основании плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год. Планы-графики размещены на сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Учреждением в рамках 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» не осуществлены закупки, не внесенные в план-график.

В соответствии с планом-графиком были запланированы закупки в проверяемом периоде на сумму 509249 руб., в том числе в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 закона 44-ФЗ на сумму 225000 руб.; кроме того, проведен электронный аукцион на текущий ремонт кровли здания МБУ КЦСПСиД Пачелмского района Пензенской области на сумму 284249 руб. По контракту, заключенному по результатам электронного аукциона, подрядчику была направлена претензия, в связи с несвоевременным выполнением работ и начислена пени в размере 5707, 46 рублей. Вышеуказанная сумма была удержана, с согласия подрядчика, из оплаты по контракту на основании п.6.13 контракта.

На момент проверки в отделе казначейского исполнения бюджета Управления финансов администрации Пачелмского района Пензенской области было зарегистрировано в 2020 году 140 муниципальных контрактов и договоров, заключенных субъектом проверки с поставщиками и подрядчиками на закупку товаров, работ и услуг на сумму 1 903 078,08 руб. Оплачено бюджетных обязательств на 31.12.2020 году по зарегистрированным договорам и муниципальным контрактам на сумму 1 798 045,78 руб. Кредиторская задолженность по выполненным работам, поставленным товарам и оказанным услугам отсутствовала.

Все вышеуказанные муниципальные контракты и договоры были заключены в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на основании «Положения о закупках товаров, работ, услуг», утвержденного 27 декабря 2018 года начальником Управления социальной защиты населения администрации Пачелмского района и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с единственным

поставщиком и с применением конкурентных процедур. В ходе заключения и исполнения вышеуказанных контрактов соблюдались требования Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившиеся в эффективном использовании бюджетных средств.

В соответствии с пунктами 4, 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. В случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пена начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пена устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. В договорах Учреждения, заключенных по пункту 4 части статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в разделе «Ответственность сторон» в нарушение ст.34 указано, что Покупатель обязан уплатить неустойку в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Федеральный закон) устанавливает общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг в том числе, в соответствии с пунктом 4 части 2 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ бюджетным учреждением при наличии правового акта, утвержденного в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона и размещенного до начала года в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона, при осуществлении им закупок:

а) за счет средств, полученных в качестве дара, в том числе пожертвования (благотворительного пожертвования), по завещанию, грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и

юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

б) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного учреждения;

в) за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее - формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок способами, указанными в частях 3.1 и 3.2 статьи 3 Федерального закона, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.

Все заказчики, осуществляющие закупочную деятельность в соответствии с Законом о закупках, обязаны ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, размещать на официальном сайте в единой информационной системе (часть 19 статьи 4 закона №223-ФЗ) следующую информацию:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Федерального закона;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

Сведения заполняются в установленной форме непосредственно в личном кабинете. В случае необходимости внесения изменений в информацию заказчик редактирует данные в единой информационной системе и дополнительно прикрепляет файл с перечнем внесенных изменений в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке».

По результатам проверки установлено, что сведения в соответствии с пунктами 1, 2 части 19 статьи 4 Федерального закона Учреждением не размещаются. Нарушение данной нормы законодательства влечет к привлечению Заказчика к ответственности в соответствии со статьей 7.32.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а именно нарушение порядка осуществления закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

В соответствии со ст.73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Реестр закупок за проверяемый период Администрацией ведется без нарушений.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. Администрацией в проверяемом периоде контракты заключены без нарушений указанной статьи.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта проводилось в соответствии со ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 «Об утверждении Методических рекомендаций

по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

К договорам купли – продажи, представленных в рамках выборочной камеральной проверки, приложены коммерческие предложения от нескольких потенциальных поставщиков. В ходе проводимой проверки установлено, что коммерческие предложения некоторых поставщиков не соответствуют видам их деятельности в соответствии с классификатором ОКВЭД. Соответственно, данные заявки не соответствуют требованиям действующего законодательства о контрактной системе. В нарушение п.3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. № 567 указано о том, что использованная ценовая информация (коммерческие предложения) должна быть зарегистрирована в установленном порядке в делопроизводстве заказчика, однако в предоставленных для проверки документах запись о регистрации входящих документов отсутствует в делопроизводстве МБУ КЦСПСиД. Кроме того, практически во всех заключенных договорах с ИП Мартынова Любовь Сергеевна и ИП Медведева Н.В. в разделе «Качество, ассортимент, количество, упаковка товара» указано, что Поставщик передает Заказчику товар, соответствующий сертификату качества, предоставляемому Продавцом на товар, с установленным сроком годности. Указанные нарушения присутствуют в договоре купли – продажи от 18.12.2020 № 3, от 09.11.2020 № 14, от 08.09.2020 № 10, от 13.07.2020 № 9, от 28.04.2020 № 8. Фактически данные Сертификаты отсутствуют, из чего следует полагать, что условия поставки по указанным контрактам не соблюдены. А коммерческие предложения предоставлены с нарушением норм действующего законодательства.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения была проведена проверка расходования средств на закупку бензина для служебного легкового автомобиля LADA 212140, автомобиля LADA 2105, LADA LARGUS. В результате было установлено, что средние цены на литр бензина в 2020 году по фактическим закупкам сложилась незначительно ниже средних потребительских цен на бензин по Пензенской области. В 2020 году - средняя цена по фактически закупленному бензину АИ-92 для нужд Учреждения составила 42,92 руб. за 1 литр топлива, что на 5 копеек ниже, чем среднестатистическая цена по данным Пензастат (42,97 руб.).

Списание ГСМ производится на основании пробегов, указанных в путевых листах. Учет в бухгалтерии ведется по фактическому расходу на основании показаний одометра. Нормы расхода топлива установлены в учреждениях в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»» (с последующими изменениями).

Распоряжением Правительства Пензенской области от 28.12.2019 г. № 784-рП «Об утверждении пробега служебных легковых автомобилей на 2020 год» органам местного самоуправления муниципальных образований Пензенской области было рекомендовано установить годовой предельный пробег используемых служебных легковых автомобилей органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов не выше 25 000 км., органами местного самоуправления городских и сельских поселений – не выше 20 000 км. В ходе проверки было установлено, что на 2020 год норма предельного годового пробега была установлена в размере 20 000 км – для автомобиля LADA 2105, 10000 - для автомобиля LADA LARGUS и LADA 212140. Фактический пробег в 2020 году составил:

для автомобиля LADA 2105 – 14758 км.;

для автомобиля LADA LARGUS – 5796 км.;

для автомобиля LADA 212140 - 6820 км.

Данные показатели соответствуют установленным нормам.

По результатам проверки установлено:

1. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено;
2. Подтверждающие документы об использовании вышеуказанных средств представлены в полном объеме;
3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – соблюден;
4. Закупка товаров, работ, услуг производилась Учреждением не в полном соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Федеральным законом от 18.07.2011 № 223 –ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Конституцией РФ, ГК РФ и другими нормативными актами;
5. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начислений на нее, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств);
6. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;

2. Продолжить надлежащий контроль за первичной учетной документацией;
3. На основании части 19 статьи 4 закона № 223-ФЗ, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» размещать всю необходимую информацию в единой информационной системе;
4. Усилить контроль за соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и не допускать осуществления закупок товаров, работ, услуг, не предусмотренных планом-графиком Учреждения;
5. Не допускать нарушений п.3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. № 567 , а именно, регистрировать ценовую информацию (коммерческие предложения) в установленном порядке в делопроизводстве заказчика;
6. Соблюдать положения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
7. В течение 30 календарных дней со дня получения настоящего акта устранить нарушения по каждому указанному пункту. О результатах письменно сообщить в Управление финансов администрации Пачелмского района Пензенской области.
8. Привлечь виновных лиц к ответственности за допущенные нарушения действующего законодательства в контрактной системе.

Хутренкова Е.В.

заведующий сектором контрольной работы
и информационного обслуживания
администрации Пачелмского района;

Управления финансов

Москвитина Т.В.

главный специалист сектора контрольной работы и информационного
обслуживания Управления финансов администрации Пачелмского района.