

28.04.2022

г. Хабаровск

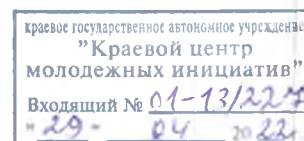
На основании распоряжения комитета по делам молодежи Правительства Хабаровского края от 25.03.2022 № 43-р "О проведении проверки", Регламента осуществления комитетом по делам молодежи Правительства Хабаровского края ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации в отношении учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет комитет по делам молодежи Правительства Хабаровского края, утвержденного распоряжением комитета по делам молодежи Правительства Хабаровского края от 22.03.2022 № 35-р (далее – комитет), комиссией, уполномоченной на проведение проверки, в составе председателя комиссии Науменко Г.Е. – старшего инспектора по финансовому аудиту комитета, членов комиссии: Стрельцовой О.П. – консультанта отдела государственной службы, кадров, организационной и административной работы комитета, Тарасюк Н.В. – консультанта отдела планирования, финансового и ресурсного обеспечения комитета проведена внеплановая документарная проверка соблюдения краевым государственным автономным учреждением "Краевой центр молодежных инициатив", находящимся в ведении комитета, требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок в IV квартале 2021 года и I квартале 2022 года (далее – комиссия, проверка, Учреждение соответственно).

Срок проведения проверки: с 01.04.2022 по 25.04.2022.

Предметом проверки является соблюдение Учреждением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе Положения о закупке товаров, работ, услуг краевого государственного автономного учреждения "Краевой центр молодежных инициатив", утвержденного наблюдательным советом Учреждения (далее – Закон № 223-ФЗ, Положение о закупке соответственно).

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности Учреждения осуществлялись за счет средств краевого бюджета, предоставленных Учреждению в виде субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания.

Проверка проведена выборочным методом. В ходе проверки использовались: уставные документы, локальные акты Учреждения, журналы операций: "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", с приложением первичных учетных документов, договоры, акты выполненных работ и другие документы, в том числе размещенные в открытом доступе в сети "Интернет".



1. Общие сведения об Учреждении.

Учреждение является юридическим лицом, имеет гербовую печать, штампы и осуществляет свою деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Хабаровского края, иными правовыми актами Российской Федерации, Хабаровского края и Уставом.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Учреждение состоит на учете в инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска и ему присвоены ОГРН 1132721003910, ИНН 2721202166, КПП 272101001 (свидетельство государственной регистрации юридического лица от 13.06.2013 серия 27 № 002145254). Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 27 № 002350627.

Полное наименование: краевое государственное автономное учреждение "Краевой центр молодежных инициатив".

Сокращенное наименование: КГАУ КЦМИ.

Юридический (фактический) адрес: 680000, Россия, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Гоголя, 21Б.

Основным видом деятельности является деятельность по коду 84.12 "Государственное регулирование деятельности в области здравоохранения, образования, социально-культурного развития и других социальных услуг, кроме социального обеспечения". Дополнительными видами предусмотрена деятельность по организации и проведению мероприятий в области спорта, отдыха, развлечений, физкультурно-оздоровительной и зрелищно-развлекательной, а также консультационная деятельность, соответствующая Уставной деятельности. Согласно Уставу Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, относящиеся к его основной деятельности.

Предметом деятельности Учреждения является создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Основной целью является реализация государственных и собственных программ в области государственной молодежной политики, развитие активной жизненной позиции молодежи на основе расширения опыта их творческой, нравственной самореализации в индивидуально-значимых и социально-ценных видах деятельности.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются:

- имущество, находящееся в оперативном управлении;
- бюджетные поступления в виде субсидий;
- поступления от приносящей доход деятельности;
- средства, полученные Учреждением безвозмездно или в качестве добровольных взносов и пожертвований юридических и физических лиц;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

В проверяемом периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности и организации закупок Учреждения являлись:

генеральный директор – Нечаев Максим Викторович в период с 01.12.2020 по 30.11.2021, (приказ главного управления внутренней политики Правительства Хабаровского края от 30.11.2020 № 160-л.);

и.о. генерального директора – Нечаев Максим Викторович в период с 02.12.2021 по 09.01.2022 (приказ комитета от 01.12.2021 № 125-лс);

и.о. генерального директора – Рожков Николай Викторович в период с 10.01.2022 года по 28.02.2022 (приказ комитета от 29.12.2021 № 136-лс);

и.о. генерального директора – Дмитриева Александра Николаевна в период с 01.03.2022 года по настоящее время (приказ комитета от 28.02.2022 № 4-л);

главный бухгалтер – Путятин Елена Валерьевна весь период и по настоящее время;

начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – Рябко Людмила Юрьевна весь период и по настоящее время;

консультант по закупкам – Плетнева Анна Александровна весь период до 28.02.2022 (приказ Учреждения от 25.02.2022 № 05-05/44).

2. Проверка соблюдения Учреждением требований Закона № 223-ФЗ и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации при осуществлении закупок в IV квартале 2021 г. и I квартале 2022 г.

При закупке товаров, работ, услуг Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом № 223-ФЗ и Положением о закупке.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке с учетом вносимых изменений, действующее в проверяемый период, размещено Учреждением на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) 24.04.2021 и 08.02.2022 (протоколы заседания наблюдательного совета Учреждения от 19.04.2021 № 10 и от 01.02.2022 № 02 соответственно) в установленный законодательством срок.

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения в случае, если заказчиком выступает автономное учреждение. При этом, приказом руководителя Учреждения от 08.02.2022 № 05-04/20 повторно утверждено Положение о закупке, ранее утвержденное наблюдательным советом учреждения.

Проверкой установлено несоответствие требований пункта 10.1.15 Положения о закупке, размещенного 08.02.2022 в ЕИС, предусматривающего оплату поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в срок не более 15 рабочих дней со дня подписания заказчиком документа о приемке товара, работ, услуг сроку, установленному пунктом 14(3) раздела 1 Положения об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовом объеме таких закупок и порядке расчета указанного объема, утвержденного постановлением Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352 (в ред. от 21.03.2022) (далее – Положение № 1352), который должен составлять не более 7 рабочих дней со дня подписания заказчиком документа о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договору (отдельному этапу договора), заключенному по результатам закупки с субъектом малого и среднего предпринимательства).

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом Учреждения от 20.05.2021 № 05-04/87 создана единая комиссия по осуществлению закупок (далее – комиссия по закупкам).

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены договоров (далее – НМЦД) осуществляется Учреждением преимущественно методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии с порядком расчета НМЦД, предусмотренным Положением о закупке и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

В соответствии с пунктом 2 части 8 статьи 3 Закона № 223-ФЗ Положением № 1352 установлены особенности участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупке, осуществляемой отдельными заказчиками, годовой объем закупки, который данные заказчики обязаны осуществить у таких субъектов, порядок расчета указанного объема, а также форму годового отчета о закупке у субъектов малого и среднего предпринимательства и требования к содержанию этого отчета (далее – СМСП). Положение № 1352 предусматривает обязанность Учреждения осуществлять с 01.01.2022 закупки, участниками которых могут быть только СМСП.

Согласно требованиям пунктов 8 – 10 Постановления № 1352 для осуществления закупок, участниками которых являются только СМСП, приказом Учреждения от 08.02.2022 № 05-04/21 утвержден Перечень товаров, работ, услуг (далее – Перечень), который размещен 08.02.2022 в ЕИС.

В целях осуществления закупок, в соответствии с требованиями части 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, Правилами формирования плана закупки товаров, работ, услуг и требований к форме такого плана, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 (далее – Правила № 932, План закупки соответственно) и Положением о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 (далее – Положение № 908), в соответствии с установленными сроками в ЕИС размещен План закупки Учреждения и информация о внесении в него изменений.

Согласно части 1 Требований к форме плана закупки Правил № 932 план закупки товаров, работ, услуг формируется заказчиком по установленной форме согласно приложению к Правилам № 932 в виде единого документа в электронном формате. Согласно пунктам 15 - 17 Положения № 908 для размещения в ЕИС плана закупки заказчик в соответствии с Правилами № 932 формирует в ЕИС структурированный вид плана закупки или размещает электронный вид плана закупки, а также может разместить в ЕИС графический вид плана закупки. План закупки считается размещенным надлежащим образом после размещения в ЕИС структурированного вида плана закупки и (или) электронного вида плана закупки либо структурированного вида плана закупки и графического вида такого плана.

В соответствии с пунктом 13 части 1 Требований к плану закупки Правил № 932 план закупки должен содержать сведения о закупке товаров, работ, услуг путем проведения торгов, иных способов закупки, участниками которых являются только СМСП.

При проверке соблюдения Учреждением требований пункта 2 части 8 статьи 3 и части 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ установлено нарушение:

1) части 1 Требований к форме плана закупки Правил № 932 ввиду несоответствия позиций План закупки прикрепленного в виде графического файла в формате xls и размещенного в ЕИС в открытом доступе и позиций электронного вида Плана закупки в части сведений о способах закупки, участниками которых являются только СМСП (позиции 37, 40, 41, 44, 45, 46);

2) пункта 2.3 Положения о закупках ввиду отсутствия служебных записок руководителей структурных подразделений Учреждения о внесении изменений в План закупки.

Во исполнение части 2 статьи 3 Закона № 223-ФЗ Положением о закупке предусмотрены конкурентные и неконкурентные закупки. Договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключались Учреждением по результатам конкурентных и неконкурентных закупок согласно Плана закупки, размещенного в ЕИС (в случаях обязательного размещения в ЕИС информации о таких закупках и включения сведений о них в План закупки согласно положениям Закона № 223-ФЗ).

Выборочной проверкой соблюдение Учреждением законодательства в сфере закупок и Положения о закупке при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, заключении по результатам закупок и исполнении договоров установлено.

В соответствии с распоряжением Правительства Хабаровского края от 26.11.2021 № 1184-рп "О выделении денежных средств из резервного фонда Правительства Хабаровского края" и Соглашением о предоставлении субсидии из краевого бюджета на иные цели (в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) от 06.12.2021 № 10 Учреждению предоставлена субсидия на оплату расходов, связанных с праздничным новогодним оформлением архитектурно-градостроительного комплекса площади имени В.И. Ленина в г. Хабаровске в сумме 21 748 760,00 рублей. Средства субсидии Учреждению перечислены платежными поручениями 10.12.2021 № 482398 на сумму 4 565 000,00 рублей, 21.12.2021 № 712647 на сумму 7 415 509,00 рублей и 27.12.2021 № 871190 на сумму 9 768 251,00 рублей.

В целях достижения показателей результативности использования субсидии, Учреждением осуществлены неконкурентные закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании подпункта "а" пункта 1 части 9.1 раздела 9 Положения о закупке, по результатам которых заключены договоры на:

- выполнение работ по монтажу светотехнического оборудования от 08.12.2021 № 06-07/290 на сумму 2 093 251,00 рублей;

- оказание услуг по созданию и оформлению ледовых скульптур от 08.12.2021 № 06-07/291 на сумму 5 985 000,00 рублей;

- оказание услуг по созданию и оформлению ледяных горок от 09.12.2021 № 06-07/294 на сумму 3 215 000,00 рублей;

- выполнение работ по монтажу новогодней конструкции "Ель" от 10.12.2021 № 06-07/292 на сумму 1 000 000,00 рублей;

- поставку светотехнического оборудования от 10.12.2021 № 06-07/293 на сумму 2 220 500,00 рублей;

- выполнение работ по изготовлению и поставке светодиодных арт-объектов от 21.12.2021 № 06-07/285 на сумму 5 995 009,00 рублей;

- выполнение работ по монтажу светодиодных арт-объектов от 21.12.2021 № 06-07/286 на сумму 1 240 000,00 рублей.

Распоряжением Правительства Хабаровского края от 22.02.2022 № 78-рп "О выделении средств из резервного фонда Правительства Хабаровского края" и Соглашением о предоставлении субсидии из краевого бюджета на иные цели (в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) от 28.02.2022 № 1-ИЦ Учреждению предоставлена субсидия на оплату расходов, связанных с демонтажем праздничного новогоднего оформления архитектурно-градостроительного комплекса площади имени В.И. Ленина в г. Хабаровске в сумме 2 559 600,00 рублей. Средства субсидии Учреждению перечислены платежным поручением от 30.03.2022 № 722287.

Для реализации условий соглашения, Учреждением проведены неконкурентные закупочные процедуры, по результатам которых на основании подпункта "а" пункта 1 части 9.1 раздела 9 Положения о закупке заключены договоры на выполнение работ по демонтажу:

- светотехнического оборудования от 28.02.2022 № 06-07/15 на сумму 1 159 600,00 рублей;

- ледовых скульптур и ледяных горок от 28.02.2022 № 06-07/17 на сумму 1 200 000,00 рублей;

- новогодней конструкции "Ель" от 28.02.2022 № 06-07/16 на сумму 200 000,00 рублей.

Проверкой информационного обеспечения закупок Учреждения установлено размещение в ЕИС в открытом доступе информации о закупке несоответствующей установленным требованиям. Так, с нарушением подпункта 9.1.2 пункта 9.2 Положения о закупке размещена информация в извещениях об осуществлении неконкурентных закупок и проектах договоров, являющихся неотъемлемой частью извещений, в закупках:

1) № 32211174165 с НМЦД на сумму 1 159 600,00 рублей, где предметом договора предусмотрено выполнение работ по демонтажу светотехнического оборудования в рамках мероприятия: "Демонтаж праздничного новогоднего оформления архитектурно-градостроительного комплекса площади имени В.И. Ленина в г. Хабаровске", при этом в Техническом задании извещения и проекта договора описание предмета закупки, его характеристика и объем указаны для выполнения работ по демонтажу новогодней конструкции "Ель", что не соответствует предмету договора;

2) № 32110929069 с НМЦД на сумму 2 220 500,00 рублей, где предметом договора предусмотрена поставка светотехнического оборудования в рамках праздничного новогоднего оформления архитектурно-градостроительного комплекса площади имени В.И. Ленина в г. Хабаровске, при этом в документации о закупке наименование проекта договора – поставка бескаркасных кресел, в рамках организации и проведения стратегической сессии "Эффективные методы работы с молодежью" для лидеров и руководителей молодежных общественных организаций Хабаровского края;

3) № 32110923556 и 32110928390 с НМЦД на сумму 3 215 000,00 рублей и 1 000 000,00 рублей на оказание услуг по созданию и оформлению ледяных горок и выполнению работ по монтажу новогодней конструкции "Ель" в рамках праздничного новогоднего оформления архитектурно-градостроительного комплекса площади имени В.И. Ленина в г. Хабаровске описание предмета закупки, его характеристика и объем, указанные в Техническом задании извещения о закупке не соответствуют калькуляции проекта договора и локальному сметному расчету, являющимися неотъемлемой частью документации о закупке.

В рамках проведения мероприятий, связанных с развитием студенческого отрядного движения в Хабаровском крае, по результатам проведения неконкурентных закупок, Учреждением заключены договоры на поставку товаров и оказание услуг на общую сумму 969 622,00 рублей, в том числе в 2021 году – 825 092,00 рублей, в I квартале 2022 года – 144 530,00 рублей.

Для проведения мероприятий по развитию КВН-движения в Хабаровском крае в рамках реализации программы "Развитие молодежной политики в Хабаровском крае", утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 05.12.2016 № 445-пр, по результатам проведения неконкурентных закупок, заключены договоры на поставку товаров и оказания услуг на общую сумму 13 285 350,00 рублей, в том числе в 2021 году – 8 752 950,00 рублей, в I квартале 2022 года – 4 532 400,00 рублей.

В соответствии с требованиями части 5.2 статьи 3 Закона № 223-ФЗ, пункта 10.2.1 Положения о закупке, подпунктов "д", "з" пункта 2 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 (далее – Правила № 1132), при осуществлении закупки товара, в том числе поставляемого заказчику при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, в договор при его заключении включается информация о стране происхождения товара.

В нарушение установленных требований, Учреждением не указана информация о стране происхождения товара в договоре на оказание услуг по изготовлению и поставке сувенирной продукции 11.02.2022 № 06-07/7 на сумму 144 530,00 рублей. Указанное нарушение в сфере закупок товаров, работ, услуг, в случае его выявления уполномоченным органом, влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ, а также наложение административного штрафа.

Во исполнение части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ, подпункта "в" пункта 10 Правил № 1132, Учреждение обязано размещать в ЕИС в реестре договоров, заключенных по результатам закупки (далее – реестр договоров) информацию о договорах, заключенных по результатам закупки и стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, в том числе по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, и информацию о результатах исполнения договора – в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

Проверкой установлено нарушение Учреждением части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ в части несоблюдения сроков внесения в реестр договоров информации о результатах исполнения договоров. Так, сведения об исполнении договоров (в том

числе результатов приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги) размещены в ЕИС с превышением установленного срока на:

- 11 дней с даты подписания товарной накладной от 29.11.2021 № 175 на сумму 140 910,00 рублей по договору на поставку сувенирной продукции от 22.11.2021 № 06-07/259;

- 3 дня с даты подписания акта оказанных услуг от 12.11.2021 № 33 на сумму 107 600,00 рублей по договору на оказание услуг по подготовке Школьной сборной команды КВН Хабаровского края от 09.11.2021 № 06-07/248;

- 2 дня с даты подписания акта о приемке выполненных работ от 24.12.2021 № 1 на сумму 2 093 251,00 рублей по договору на выполнение работ по монтажу светотехнического оборудования от 08.12.2021 № 06-07/290;

- 2 дня с даты подписания акта о сдаче-приемке оказанных услуг от 24.12.2021 № 59 на сумму 5 985 000,00 рублей по договору на оказание услуг по созданию и оформлению ледовых скульптур от 08.12.2021 № 06-07/291;

- 2 дня с даты подписания акта о сдаче-приемке оказанных услуг от 24.12.2021 № 73/7 на сумму 3 215 000,00 рублей по договору на оказание услуг по созданию и оформлению ледяных горок от 09.12.2021 № 06-07/294;

- 3 дня с даты подписания акта о приемке выполненных работ от 15.12.2021 № 1 на сумму 1 000 000,00 рублей по договору на выполнение работ по монтажу новогодней конструкции "Ель" от 10.12.2021 № 06-07/292;

- 3 дня с даты подписания товарной накладной от 15.12.2021 № 6 на сумму 2 220 500,00 рублей по договору на поставку светотехнического оборудования от 10.12.2021 № 06-07/293;

- 2 дня с даты подписания товарной накладной от 24.12.2021 № 211224-1 на сумму 1 240 000,00 рублей по договору на выполнение работ по монтажу светодиодных арт-объектов от 21.12.2021 № 06-07/286.

Установленные нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг, в случае их выявления уполномоченным органом, влекут за собой административную ответственность, предусмотренную частями 4, 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ, а также наложение административного штрафа.

С целью заключения договоров на оказания услуг по охране объектов Учреждением осуществлены конкурентные закупки путем проведения торгов способом запроса котировок в электронной форме (далее – запрос котировок). В соответствии с частью 5 статьи 4 Закона № 223-ФЗ и Положением о закупке в ЕИС 25.11.2021 размещены извещения о проведении запроса котировок в электронной форме на оказание услуг по охране объектов:

- № 32110860595 с НМЦД в сумме 364 896,000 рублей;

- № 32110860784 с НМЦД в сумме 1 094 688,00 рублей.

Для определения НМЦД Учреждением применен метод сопоставимых рыночных цен (анализа ранка). По итогам конкурентных закупок составлены и подписаны протоколы запроса котировок, согласно которым:

- закупка 32110860595 признана несостоявшейся на основании пункта "а" части 9.11.22 статьи 9 Положения о закупке, Учреждением заключен договор от 21.12.2021 № 03-15/14 на сумму 291 048,00 рублей с единственным участником закупки ООО ОП "ПРО-ТЕК СЕКЬЮРИТИ";

- в закупке 32110860784 участие приняли два участника, заявки которых комиссией по закупкам признаны соответствующими требованиям, установленным извещением о проведении запроса котировок. В результате победителем запроса котировок решением комиссии по закупкам признан участник ООО "ЧОО "Баярд" с номером заявки № 1, содержащей наименьшую цену договора (далее – участник № 1), с которым заключен договор на оказание услуг по охране объектов от 24.12.2021 № 03-15/12 на сумму 823 188,00 рублей.

Проверкой документации о закупке 32110860784 установлено, что пунктом 30 извещения о закупке установлено к участникам закупки требование о наличии разрешенного вида деятельности, а именно действующей лицензии на осуществление частной охранной деятельности в соответствии с требованием Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" (далее – лицензия). Заявка участника № 1 содержит лицензию, не действующую на момент подачи заявки, уведомление о продлении срока действия лицензии в составе заявки участником № 1 представлено не в полном объеме.

При этом, комиссией по закупкам участник № 1 признан соответствующим требованиям, установленным извещением о проведении запроса котировок, и победителем, что влечет за собой риск обжалования в антимонопольном органе вторым участником закупки действий комиссии по закупкам, нарушающих его права и интересы, в том числе предусматривающее частью 6 статьи 3 Закона № 223-ФЗ, применение предъявляемых требований в равной степени ко всем участникам закупки.

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных учетных документах фактов хозяйственной деятельности Учреждения, а также соблюдения условий договоров установлено.

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 8 требований к документам бухгалтерского учета, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н и рекомендованных к применению до 01.01.2022, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, на основании которых ведется бухгалтерский учет, в обязательных реквизитах которого указывается дата составления первичного учетного документа и дата совершения факта хозяйственной жизни (дата его подписания лицом, совершившим сделку).

Анализ первичных учетных документов, отражающих факт хозяйственной жизни, принятых к бухгалтерскому учету показал отсутствие указания Учреждением даты подписания актов о приемке выполненных работ по монтажу:

- светотехнического оборудования от 24.12.2021 № 1 на сумму 2 093 251,00 рублей;

- светодиодных арт-объектов от 24.12.2021 № 1 на сумму 1 240 000,00 рублей;

- новогодней конструкции "Ель" на сумму 1 000 000,00 рублей;

Несоблюдения установленных требований влечет финансовый риск неисполнения или ненадлежащего исполнения Учреждением обязательств, предусмотренных договорами, выставления исполнителями (подрядчиками) требования уплаты штрафов (пени) за нарушение Учреждением сроков расчета

с подрядчиками за выполненные работы, установленных пунктами 3.3 договоров и исчисляемых с момента подписания заказчиком акта выполненных работ и возникновения основания для оплаты, а также пунктов 6.5 договоров, устанавливающих требования о сроках приемки и подписания акта выполненных работ.

Письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ утверждён универсальный передаточный документ (далее – УПД) при этом использование документа имеет рекомендательный характер, обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы). Для использования УПД в целях оформления хозяйственных операций, необходимо внести форму УПД в качестве первичного документа в учетную политику учреждения. Для обеспечения правомерности применения УПД в качестве первичного документа вместо акта оказанных услуг и товарной накладной необходимо согласовать с контрагентами договоров его использование, что должно отображаться в заключаемых учреждением договорах.

Договорами на оказание услуг по изготовлению и поставке сувенирной продукции от 16.11.2021 № 06-07/257 на сумму 9 800,00 рублей и 11.02.2022 № 06-07/7 на сумму 144 530,00 рублей, поставку бумаги от 16.11.2021 № 06-07/256 на сумму 2 134,00 рублей, монтажу светодиодных арт-объектов от 21.12.2021 № 06-07/286 на сумму 1 240 000,00 рублей (далее – договоры) установлено подписание сторонами актов оказанных услуг и товарных накладных по результатам их исполнения, оформление иных форм отчетности договорами не предусмотрено.

Проверкой установлено, что по результатам исполнения договоров Учреждением подписаны и приняты к учету первичные учетные документы в форме УПД, в нарушение пунктов:

- 3.3, предусматривающих оплату договоров после подписания актов оказанных услуг и товарных накладных;

- 6.1, 6.5 и 6.6, предусматривающих приемку товара и оказанных услуг на основании актов оказанных услуг и товарных накладных.

Кроме того, пунктом 6.5 раздела 6 договора на поставку светотехнического оборудования от 10.12.2021 № 06-07/293 на сумму 2 220 500,00 рублей, предусмотрено подписание товарной накладной со стороны заказчика в момент приемки товара, при этом Учреждением товарная накладная от 15.12.2021 № 6 подписана 20.12.2021 с нарушением срока на 5 календарных дней.

В соответствии с пунктом 8.2 договора, несоблюдение Учреждением обязательств, предусмотренных договором, влечет финансовые риски выставления исполнителем неустоек (штрафов, пеней) в размере 2,5 процента цены договора и выплаты Учреждением штрафа до 55 512,50 рублей.

В отношении иных закупок, осуществленных Учреждением в IV квартале 2021 года и I квартале 2022 года, проверкой установлено соблюдение сроков размещения учреждением в ЕИС сведений об осуществлении закупок товаров, работ, услуг и о заключении договоров, подлежащие размещению в ЕИС

согласно требований Закона № 223-ФЗ. Фактов хозяйственной жизни, неподтвержденных первичными учетными документами не установлено. Хозяйственные операции по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам отражены в бухгалтерском учете своевременно.

3. Результаты проверки.

Проверкой соблюдения Учреждением требований Закона № 223-ФЗ и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации, а также принятым в соответствии с ними Положением о закупке, при осуществлении закупок в IV квартале 2021 года и I квартале 2022 года установлено.

1. Нарушение порядка утверждения Положения о закупке, в том числе с учетом вносимых изменений, установленного пунктом 3 части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ.

2. Несоблюдение требований, установленных Положением № 1352, к срокам оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) по договорам, заключенным по результатам закупки с СМСП, предусмотренным Положением о закупке.

3. Нарушения при планировании закупки:

- несоблюдение требований пункта 1 Правил № 932 при размещении в ЕИС в открытом доступе графической формы плана закупки в формате xls;

- нарушение пункта 2.3 Положения о закупке ввиду отсутствия служебных записок руководителей структурных подразделений Учреждения о внесении изменений в план закупок.

4. Несоблюдение подпункта 9.1.2 пункта 9.1 Положения о закупке ввиду размещения в ЕИС информации о закупке не соответствующей установленным требованиям.

5. Нарушения содержащие признаки административного правонарушения, влекущие за собой административную ответственность, предусмотренную частями 4, 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ, а также наложение административного штрафа:

- части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ ввиду превышения сроков внесения в реестр договоров информации о результатах исполнения договоров;

- части 5.2 статьи 3 Закона № 223-ФЗ ввиду отсутствия информации о стране происхождения товара.

6. Несоблюдение законодательства, регламентирующего ведение бюджетного (бухгалтерского) учета:

- отсутствие в первичных учетных документах, принятых Учреждением к учету и исполнению, дат, подтверждающих факт приемки Учреждением выполненных работ;

- принятие к учету непредусмотренных форм отчетности.

7. Финансовый риск взыскания поставщиком штрафа с Учреждения в размере до 55 512,50 рублей, ввиду нарушения Учреждением сроков приемки товара от поставщика и подписания товарной накладной.

Для устранения нарушений, установленных в ходе проверки, необходимо:

1. Положение о закупке Учреждения привести в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации в сфере закупок, защиты конкуренции и ГК РФ, в части сроков оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), обеспечив соблюдение особенностей участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупке.

2. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета соблюдать нормы нормативных правовых актов, регламентирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, привести в соответствие учетную политику Учреждения, закрепить формы первичных учетных документов, применяемых в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3. Надлежаще соблюдать обязанности, предусмотренные договорами на поставку товара (оказания услуг, выполнение работ), заключенными по результатам конкурентных и неконкурентных закупок.

4. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам Учреждения, ответственным за осуществление закупок. Не допускать нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

5. Усилить организацию внутреннего финансового контроля в Учреждении.

В срок до 01.07.2022 представить в комитет информацию о принятых мерах по устранению нарушений.

Старший инспектор по финансовому аудиту



Г.Е. Науменко

Консультант отдела государственной службы, кадров, организационной и административной работы



О.П. Стрельцова

Консультант отдела планирования, финансового и ресурсного обеспечения



Н.В. Тарасюк