

АКТ
плановой проверки

г. Нижневартовск

28.08.2020

Контрольной группой в составе начальника экспертно-аналитического отдела контрольно-ревизионного управления администрации города Вилкиной В.П. (руководитель контрольной группы в период с 11.08.2020 по 21.08.2020), исполняющего обязанности начальника экспертно-аналитического отдела контрольно-ревизионного управления администрации города Хайрутдиновой А.А. на основании плана основных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города на III квартал 2020 года и приказа контрольно-ревизионного управления администрации города от 10.08.2020 №50/40-П, в соответствии с пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе) проведена плановая камеральная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду №9 «Малахитовая шкатулка», за период с 01.01.2019 по 31.07.2020, выборочным способом.

Срок проведения проверки: с 11.08.2020 по 21.08.2020.

Субъект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №9 «Малахитовая шкатулка» (далее - учреждение), ИНН 8603092221.

Адрес местонахождения учреждения: 628615, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Нижневартовск, улица Северная, дом 66а.

1. Закупки осуществлялись учреждением в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе за счет субсидий, предоставленных из бюджета города, а также средств, полученных при осуществлении учреждением приносящей доход деятельности.

Согласно постановлению администрации города от 19.12.2013 №2681 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Нижневартовска» полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных бюджетных учреждений путем проведения конкурсов и аукционов, в том числе совместных, и запросов предложений в случаях, предусмотренных пунктом 8 части 2 статьи 83 Федерального закона о контрактной системе, возложены на управление муниципальных закупок администрации города, для подведомственных бюджетных учреждений способами запроса котировок и запроса предложений (за исключением запросов предложений в случаях,

предусмотренных пунктом 8 части 2 статьи 83 Федерального закона о контрактной системе) - на департамент образования администрации города, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона о контрактной системе учреждение осуществляет самостоятельно.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона о контрактной системе требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города, утверждены постановлением администрации города Нижневартовска от 31.12.2015 №2369.

1.1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение действующего законодательства при выполнении хозяйственных операций являлась заведующий учреждением Ефимова В.Н., в периоды отсутствия которой временное исполнение обязанностей было возложено с 03.03.2019 по 18.03.2019 (приказ от 01.03.2019 №5), с 08.07.2019 по 21.07.2019 (приказ от 03.07.2019 №25), с 07.10.2019 по 25.10.2019 (приказ от 01.10.2019 №32), с 05.08.2020 по 18.08.2020 (приказ от 27.07.2020 №28) на заместителя заведующего по безопасности Алтынбаеву Е.А.

1.2. Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета в учреждении назначена главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А., в периоды отсутствия которой временное исполнение обязанностей было возложено:

- с 20.05.2019 по 31.05.2019 (приказ от 17.05.2019 №138) на бухгалтера Ерпулеву П.Т.;

- с 18.11.2019 по 29.11.2019 (приказ от 07.11.2019 №312), с 17.02.2020 по 28.02.2020 (приказ от 14.02.2020 №32) на бухгалтера Панову О.Е.

1.3. В соответствии со статьей 38 Федерального закона о контрактной системе должностным лицом, ответственным за осуществление закупок в учреждении, назначена специалист по закупкам Шалякина С.А., в период отсутствия которой временное исполнение обязанностей было возложено:

- с 15.04.2019 по 30.04.2019 (приказ от 15.04.2019 №107), с 21.05.2019 по 31.05.2019 (приказ от 21.05.2019 №143), с 19.05.2020 по 30.06.2020 (приказ от 19.05.2020 №118) на заместителя заведующего по административно-хозяйственной работе Чайникова Ю.С.;

- с 08.08.2019 по 26.08.2019 (приказ от 07.08.2019 №190), с 02.09.2019 по 17.09.2019 (приказ от 02.09.2019 №222) на бухгалтера Панову О.Е.;

- с 27.08.2019 по 01.09.2019 обязанности специалиста по закупкам на других работников учреждения не возлагались;

- с 23.03.2020 по 14.04.2020 (приказ от 23.03.2020 №80) на бухгалтера Квачеву А.В.

2. В ходе проверки осуществлен контроль в отношении 17 закупок на общую сумму 1 575 913,02 руб., финансовое обеспечение которых

производилось в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Нижневартовска на 2018-2025 годы и на период до 2030 года», утвержденной постановлением администрации города от 17.09.2014 №1858.

Проверка проведена по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в целях установления законности составления и исполнения бюджета города по расходам, связанным с осуществлением закупок для обеспечения муниципальных нужд, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации в отношении:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона о контрактной системе;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦ контракта), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
- соблюдения предусмотренных Федеральным законом о контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (на основании представленных документов);
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (на основании представленных документов).

2.1. Закупка интерактивного оборудования путем проведения электронного аукциона, НМЦ контракта 336 000,00 руб. (извещение №0187300001219000169, протокол подведения итогов электронного аукциона от 30.05.2019), по итогам которого заключен контракт от 11.06.2019 с индивидуальным предпринимателем Каракчевым А.П. на сумму 336 000,00 руб.

В нарушение части 27 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, а также пункта 6.8 контракта, которым предусмотрен возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, в течение 10 календарных дней после приемки товара, денежные средства, внесенные поставщиком в качестве обеспечения исполнения контракта, возвращены учреждением поставщику несвоевременно, а именно 07.08.2019, учитывая, что документ о приемке товара и выполненных работах по установке и настройке товара подписан учреждением 15.07.2019.

Ответственным лицом за своевременный возврат денежных средств являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе документы о приемке товара, а также выполненных работах по его установке и настройке направлены для включения в реестр контрактов единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) несвоевременно, а именно 29.07.2019, учитывая, что товар принят согласно товарной накладной от 10.07.2019, работы по его установке и настройке приняты согласно акту приема-передачи от 15.07.2019.

В нарушение пункта 4 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042 (далее – Правила определения размера штрафа №1042), штраф за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, установлен пунктом 7.4 контракта в размере 10 процентов от цены контракта, а именно в размере 33 600,00 руб., тогда как размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, должен быть установлен в размере 3 процентов от цены контракта, учитывая, что определение поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялось в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 Федерального закона о контрактной системе в связи с установлением ограничения о проведении закупки среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Вместе с тем, штраф к поставщику по данному контракту не применялся, учитывая надлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом.

Ответственным лицом за направление документов об исполнении контрактов для включения в реестр контрактов ЕИС, а также заключение контрактов являлась специалист по закупкам Шалякина С.А.

В нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), основные средства (интерактивное оборудование) отражены в бухгалтерском учете несвоевременно, учитывая, что товар принят учреждением согласно товарной накладной 10.07.2019, а операция в бухгалтерском учете отражена 15.07.2019.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.2. Закупка игр и игрушек путем проведения запроса котировок в электронной форме, НМЦ контракта 193 881,02 руб. (извещение №0187300022519000107, протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок в электронной форме от 18.03.2019), по итогам которого заключен контракт от 26.06.2019 с ООО «Детский оптовый центр» на сумму 193 881,02 руб.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе документы о приемке товара, а также выполненных работах по его установке и сборке направлены для включения в реестр контрактов ЕИС несвоевременно, а именно 18.09.2019, учитывая, что товар принят согласно товарной накладной от 25.07.2019, работы по его установке и сборке приняты согласно акту приема-передачи от 26.07.2019.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе информация об оплате товара направлена для включения в реестр контрактов ЕИС несвоевременно, а именно 18.09.2019, учитывая, что оплата за товар произведена от 07.08.2019.

В нарушение пункта 4 Правил определения размера штрафа №1042 штраф за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, установлен пунктом 6.4 контракта в размере 10 процентов от цены контракта, а именно в размере 12 480,00 руб., тогда как размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, должен быть установлен в размере 3 процентов от цены контракта, учитывая, что определение поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялось в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 Федерального закона о контрактной системе в связи с установлением ограничения о проведении закупки среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Вместе с тем, штраф к поставщику по данному контракту не применялся, учитывая надлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом.

Ответственным лицом за направление документов и информации об исполнении контрактов для включения в реестр контрактов ЕИС, а также заключение контрактов являлась специалист по закупкам Шалякина С.А.

В нарушение пункта 11 Инструкции №157н основные средства (игры и игрушки) отражены в бухгалтерском учете несвоевременно, учитывая, что товар принят учреждением согласно товарной накладной 25.07.2019, а операция в бухгалтерском учете отражена 01.08.2019.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.3. Закупка сливочного масла путем проведения запроса котировок, НМЦ контракта 315 000,00 руб. (извещение № 0187300022519000144, протокол подведения итогов электронного аукциона от 17.07.2019), по итогам которого заключен контракт от 26.07.2019 с ООО «Юкомилк» на сумму 269 500,00 руб.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе документы о приемке товара за период с августа 2019 года по декабрь 2019 года на общую сумму 186 902,10 руб. в реестр контрактов ЕИС не направлены, учитывая, что приемка товара производилась по универсальным передаточным документам в период с августа 2019 года по декабрь 2019 года, а именно:

№ п/п	Документ о приемке	Сумма (руб.)	Дата приемки товара	Кол-во раб. дней просрочки направления в ЕИС
1.	от 05.08.2019 №31344	4 158,00	05.08.2019	249
2.	от 12.08.2019 №32303	6 722,00	12.08.2019	244
3.	от 19.08.2019 №33325	9 702,00	19.08.2019	239
4.	от 26.08.2019 №34323	6 930,00	26.08.2019	234
5.	от 02.09.2019 №35365	6 930,00	02.09.2019	229
6.	от 09.09.2019 №36682	13 860,00	09.09.2019	224
7.	от 16.09.2019 №37927	13 860,00	16.09.2019	219
8.	от 23.09.2019 №39740	13 860,00	23.09.2019	214
9.	от 30.09.2019 №40876	6 930,00	30.09.2019	209
10.	от 02.10.2019 №41084	6 930,00	02.10.2019	207
11.	от 07.10.2019 №42300	13 860,00	07.10.2019	204
12.	от 28.10.2019 №46288	6 930,00	28.10.2019	189
13.	от 11.11.2019 №48844	6 930,00	11.11.2019	180
14.	от 18.11.2019 №50022	6 930,00	18.11.2019	175
15.	от 25.11.2019 №51372	6 930,00	25.11.2019	170
16.	от 02.12.2019 №52578	6 930,00	02.12.2019	165
17.	от 09.12.2019 №53961	13 860,00	09.12.2019	160
18.	от 16.12.2019 №54977	13 860,00	16.12.2019	155
19.	от 23.12.2019 №56255	13 860,00	23.12.2019	150
20.	от 27.12.2019 №57137	6 930,00	27.12.2019	146

В ходе проверки нарушение устранено, документы о приемке товара за период с августа 2019 года по декабрь 2019 года направлены в реестр контрактов ЕИС, а именно 12.08.2020.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе информация об оплате товара за период с августа 2019 года по декабрь 2019 года для включения в реестр контрактов ЕИС направлена несвоевременно, а именно 10.02.2020:

№ п/п	Оплата поставленного товара согласно платежному поручению	Сумма оплаты (руб.)	Кол-во раб. дней просрочки направления в ЕИС
1.	03.09.2019 №1133	27 512,10	102

	(отметка об исполнении от 03.09.2019)		
2.	01.10.2019 №1297 (отметка об исполнении от 02.10.2019)	55 440,00	81
3.	24.10.2019 №1436 (отметка об исполнении от 25.10.2019)	20 790,00	64
4.	05.11.2019 №1469 (отметка об исполнении от 06.11.2019)	6 930,00	57
5.	02.12.2019 №1649 (отметка об исполнении от 03.12.2019)	20 790,00	38
6.	30.12.2019 №1770 (отметка об исполнении от 30.12.2019)	55 440,00	19

Ответственными лицами за направление документов и информации об исполнении контрактов для включения в реестр контрактов ЕИС в указанный период являлись специалист по закупкам Шалякина С.А., исполняющий обязанности специалиста по закупкам бухгалтер Панова О.Е. (в период с 08.08.2019 по 26.08.2019).

В нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона о контрактной системе, подпункта 2.4.2 пункта 2.4 контракта расчет за поставленный товар производился в сроки, превышающие 15 рабочих дней, а именно:

№ п/п	Дата приемки товара по акту-приема передачи	Сумма оплаты (руб.)	Срок оплаты	Дата фактической оплаты	Кол-во раб. дней просрочки оплаты
1.	05.08.2019	4 158,00	26.08.2019	03.09.2019	6
2.	12.08.2019	6 722,10	02.09.2019	03.09.2019	1
3.	02.09.2019	6 930,00	23.09.2019	02.10.2019	6
4.	09.09.2019	13 860,00	30.09.2019	02.10.2019	2
5.	02.10.2019	6 930,00	23.10.2019	25.10.2019	2
6.	11.11.2019	6 930,00	02.12.2019	03.12.2019	1
7.	02.12.2019	6 930,00	23.12.2019	30.12.2019	5

Ответственным лицом за обеспечение своевременной оплаты товара являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.4. Закупка у единственного поставщика ООО «Медтехника-НВ» оборудования для кислородных коктейлей на сумму 34 480,00 руб. по договору (далее – контракт) от 05.08.2019 №72/19.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в контракт включено условие, предусматривающее оплату товара в срок более 30 календарных дней. Фактически расчет за поставленный товар произведен в срок, не превышающий 30 календарных дней.

Ответственным лицом за заключение контрактов являлась специалист по закупкам Шалякина С.А.

В нарушение пункта 38 Инструкции №157н основное средство (концентратор кислорода) учреждением принят на счет бухгалтерского учета 2.101.36 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный», тогда как такое основное

средство подлежит учету на счете 2.101.34 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Машины и оборудование».

В ходе проверки данное нарушение устранено, основное средство отнесено на соответствующий счет.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.5. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Тарасова А.С. посуды на сумму 14 050,00 руб. по контракту от 28.10.2019 №00005968.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в контракт включено условие, предусматривающее оплату товара в срок более 30 календарных дней. Фактически расчет за поставленный товар произведен в срок, не превышающий 30 календарных дней.

Ответственным лицом за заключение контрактов являлась специалист по закупкам Шалякина С.А.

2.6. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Белой С.С. моечной ванны на сумму 30 000,00 руб. по контракту от 13.11.2019 №32.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 11 Инструкции №157н основное средство (моечная ванна) отражено в бухгалтерском учете несвоевременно, учитывая, что товар принят учреждением 25.11.2019, а операция в бухгалтерском учете отражена 04.12.2019.

В нарушение пункта 38 Инструкции №157н основное средство (моечная ванна) учреждением принято на счет бухгалтерского учета 2.101.34 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Машины и оборудование», тогда как такое основное средство подлежит учету на счете 2.101.36 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный».

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась исполняющий обязанности главного бухгалтера Панова О.Е.

В ходе проверки данное нарушение устранено, основное средство отнесено на соответствующий счет.

В нарушение подпункта 2.3 пункта 2 контракта, согласно которому предусмотрен расчет за поставленный товар в течение 15 дней с момента подписания документа о приемке, расчет за поставленный товар произведен с просрочкой на 16 календарных дней, учитывая, что товар принят учреждением согласно документу о приемке 25.11.2019, а оплата произведена 25.12.2019.

Ответственным лицом за обеспечение своевременной оплаты товара являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.7. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Сабитова И.М. трансформируемой игровой мебели на сумму 5 697,90 руб. по контракту от 25.11.2019 №74/19.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 38 Инструкции №157н основные средства (игровая мебель) учреждением приняты на счет бухгалтерского учета 4.101.34 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Машины и оборудование», тогда как такие основные средства подлежат учету на счете 4.101.36 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный».

В ходе проверки данное нарушение устранено, основные средства отнесены на соответствующий счет.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.8. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Белой С.С. сушильной машины на сумму 99 800,00 руб. по контракту от 20.12.2019 №52.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

2.9. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Белой С.С. стиральной машины на сумму 299 800,00 руб. по контракту от 20.12.2019 №53.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 11 Инструкции №157н основное средство (стиральная машина) отражено в бухгалтерском учете несвоевременно, учитывая, что товар принят учреждением 23.12.2019, а операция в бухгалтерском учете отражена 26.12.2019.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.10. Закупка у единственного поставщика ООО «Электрокабель» конфорок на сумму 31 700,00 руб. по контракту от 23.12.2019 №241/19.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

При этом следует отметить, что в контракт включены противоречивые условия по порядку оплаты товара, учитывая, что подпунктом 2.3.4 пункта 2.3 контракта предусмотрен расчет за поставленный товар в течение 15 рабочих дней на основании товарной накладной, тогда как пунктом 2 приложения №1 к

контракту (спецификации) установлено, что расчет за поставленный товар производится после поставки товара, но не позднее 30.12.2019.

2.11. Закупка у единственного поставщика ООО «Птицефабрика Нижневарттовская» диетического яйца на сумму 32 500,00 руб. по контракту от 09.01.2020 №1.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе расчет за поставленную партию товара (диетическое яйцо) на сумму 3 380,00 руб. произведен в срок, превышающий 30 календарных дней, учитывая, что товар принят учреждением 02.03.2020, а оплата произведена 07.04.2020.

При этом в нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в подпункт 2.4.2 пункта 2.4 контракта включено условие, предусматривающее оплату товара в срок более 30 календарных дней, а именно до 25 числа месяца, следующего за расчетным на основании акта сверки, тогда как пунктом 4.2 контракта предусмотрено, что датой поставки каждой партии товара является дата подписания заказчиком соответствующей товарной накладной.

Ответственным лицом за обеспечение своевременной оплаты товара являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А., за заключение контрактов являлась специалист по закупкам Шалякина С.А.

2.12. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Закриева В.Т.-А. рыбы на сумму 81 650,00 руб. по контракту от 09.01.2020 №7.

В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона о контрактной системе в отсутствие в контракте условия об изменении контракта дополнительными соглашениями в пункты 1.1, 4.1 контракта, а также приложение №1 к контракту внесены изменения в части изменения существенных условий контракта (увеличения общего объема товара, общей цены контракта, сроков поставки товара).

Так, пунктами 1.1, 4.1 контракта, приложением №1 к контракту предусмотрена поставка товара (рыбы) на общую сумму 81 650,00 руб., в период с 09.01.2020 по 31.03.2020, а именно:

№ п/п	Наименование товара (рыбы)	Кол-во товара (кг.)	Цена за кг. (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Горбуша	145	190,00	27 550,00
2.	Минтай	100	150,00	15 000,00
3.	Треска	100	250,00	25 000,00
4.	Сельдь	60	235,00	14 100,00
	Итого:	405		81 650,00

Дополнительным соглашением №1 от 14.02.2020 срок поставки изменен на период с 14.02.2020 по 31.03.2020, а также в связи с изменением объема товара (рыбы) цена контракта увеличена до 120 750,00 руб., а именно:

№ п/п	Наименование товара (рыбы)	Кол-во товара (кг.)	Цена за кг. (руб.)	Сумма (руб.)
-------	----------------------------	---------------------	--------------------	--------------

1.	Горбуша	145	190,00	27 550,00
2.	Минтай	100	150,00	15 000,00
3.	Треска	200	250,00	50 000,00
4.	Сельдь	120	235,00	28 200,00
	Итого:	565		120 750,00

Дополнительным соглашением №2 от 13.03.2020 срок поставки изменен на период с 13.03.2020 по 31.03.2020, а также в связи с увеличением объема товара (рыбы) цена контракта увеличена до 140 660,00 руб., а именно:

№ п/п	Наименование товара (рыбы)	Кол-во товара (кг.)	Цена за кг. (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Горбуша	145	190,00	27 550,00
2.	Минтай	150	150,00	22 500,00
3.	Треска	250	250,00	62 500,00
4.	Сельдь	120	235,00	28 200,00
	Итого:	665		140 750,00

Дополнительным соглашением №3 от 01.04.2020 в связи с уменьшением объема товара (рыбы) цена контракта уменьшена до 107 685,00 руб., а именно:

№ п/п	Наименование товара (рыбы)	Кол-во товара (кг.)	Цена за кг. (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Горбуша	154	190,00	29 260,00
2.	Минтай	124	150,00	18 600,00
3.	Треска	150	250,00	37 500,00
4.	Сельдь	95	235,00	22 325,00
	Итого:	523		107 685,00

Дополнительным соглашением №4 от 29.05.2020 в связи с уменьшением объема товара (рыбы) цена контракта уменьшена до 104 160,00 руб., а именно:

№ п/п	Наименование товара (рыбы)	Кол-во товара (кг.)	Цена за кг. (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Горбуша	154	190,00	29 260,00
2.	Минтай	124	150,00	18 600,00
3.	Треска	150	250,00	37 500,00
4.	Сельдь	70	235,00	18 800,00
	Итого:	498		104 160,00

Таким образом, с учетом вышеуказанных дополнительных соглашений к контракту общая цена контракта была увеличена на 22 510,00 руб.

Дополнительные соглашения к контракту подписаны заведующим учреждением Ефимовой В.Н.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе расчет за поставленную партию товара (рыба) на сумму 9 400,00 руб. произведен в срок, превышающий 30 календарных дней, а именно товар принят учреждением 03.03.2020, а оплата произведена 07.04.2020.

Кроме того, в нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в контракт включено условие, предусматривающее оплату товара в срок более 30 календарных дней.

Ответственным лицом за обеспечение своевременной оплаты товара являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А., за заключение контрактов являлась специалист по закупкам Шалякина С.А.

2.13. Закупка у единственного поставщика ООО «Архимед» трансформируемой игровой мебели на сумму 85 986,00 руб. по контракту от 17.01.2020 № АР01-000001.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 11 Инструкции №157н основные средства (игровая мебель) отражены в бухгалтерском учете несвоевременно, учитывая, что товар принят учреждением 19.03.2020, а операция в бухгалтерском учете отражена 23.03.2020.

В нарушение пункта 38 Инструкции №157н основные средства (игровая мебель) учреждением приняты на счет бухгалтерского учета 4.101.38 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Прочие основные средства», тогда как такие основные средства подлежат учету на счете 4.101.36 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный».

В ходе проверки данное нарушение устранено, основные средства отнесены на соответствующий счет.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.14. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Красноперовой Т.Ю. игрушек на сумму 10 284,00 руб. по контракту от 14.02.2020 № НП20-И0403.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 11 Инструкции №157н материальные запасы (игрушки) отражены в бухгалтерском учете несвоевременно, учитывая, что товар принят учреждением 14.02.2020, а операция в бухгалтерском учете отражена 19.02.2020.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.15. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Свистуновой С.Ю. театральных костюмов на сумму 52 225,00 руб. по контракту от 25.02.2020 № СЮ01-000014.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 11 Инструкции №157н основные средства (театральные костюмы) отражены в бухгалтерском учете несвоевременно, учитывая, что товар принят учреждением 20.04.2020, а операция в бухгалтерском учете отражена 22.04.2020.

В нарушение пункта 38 Инструкции №157н основные средства

(костюмы) учреждением приняты на счет бухгалтерского учета 4.101.38 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Прочие основные средства», тогда как такие основные средства подлежат учету на счете 4.101.36 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный».

В ходе проверки данное нарушение устранено, основные средства отнесены на соответствующий счет.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.16. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Жигалова П.С. респираторов «Алина», огнетушителей, ручного металлодетектора на сумму 24 855,00 руб. по контракту от 07.07.2020 №УТЖ00000000133.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 38 Инструкции №157н основное средство (металлодетектор) учреждением принято на счет бухгалтерского учета 4.101.36 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный», тогда как такое основное средство подлежит учету на счете 4.101.34 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения. Машины и оборудование».

В нарушение пункта 118 Инструкции №157н материальные запасы (респираторы) учреждением приняты на счет бухгалтерского учета 4.105.36 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения. Прочие материальные запасы», тогда как такие материальные запасы подлежат учету на счете 4.105.35 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения. Мягкий инвентарь».

В ходе проверки данные нарушения устранены, основное средство и материальные запасы отнесены на соответствующие счета.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

2.17. Закупка у единственного поставщика индивидуального предпринимателя Тарасова А.С. посуды на сумму 36 155,00 руб. по контракту от 20.07.2020 №00008028.

Нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

Вместе с тем в нарушение пункта 373 Инструкции №157н основное средство (электрический чайник) стоимостью до 10 000,00 руб. учреждением принято на счет бухгалтерского учета 2.105.36 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения. Прочие материальные запасы», тогда как основное средство стоимостью до 10 000,00 руб. подлежит учету на счете

2.21.36 «Основные средства в эксплуатации», тем самым допущено искажение бухгалтерских данных.

В ходе проверки данное нарушение устранено, основное средство отнесено на соответствующий счет.

Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета являлась главный бухгалтер Ендовицкая Ю.А.

3. В нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона о контрактной системе, абзаца шестого раздела III Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Нижневартовска, утвержденного постановлением администрации города от 25.12.2014 №2750 (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков №2750), действующих в редакции на дату утверждения Плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год (далее – План-график на 2019 год), План-график на 2019 год размещен в ЕИС несвоевременно, с просрочкой на 2 рабочих дня, а именно 24.01.2019, учитывая, что План-график на 2019 год утвержден 16.01.2019.

Ответственным лицом за размещение в ЕИС Плана-графика на 2019 год являлась специалист по закупкам Шалякина С.А.

4. Таким образом, по итогам проверки выявлены следующие нарушения:

- 1 факт нарушения части 15 статьи 21 Федерального закона о контрактной системе, абзаца шестого раздела III Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков №2750, указанный в пункте 3 акта проверки;
- 7 фактов нарушений части 8 статьи 30 Федерального закона о контрактной системе, указанные в подпункте 2.3 пункта 2 акта проверки;
- 4 факта нарушений части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона о контрактной системе, указанные в подпункте 2.12 пункта 2 акта проверки;
- 6 фактов нарушений части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, указанные в подпунктах 2.4, 2.5, 2.11, 2.12 пункта 2 акта проверки;
- 1 факт нарушения части 27 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, указанный в подпункте 2.1 пункта 2 акта проверки;
- 4 факта нарушений части 1 статьи 95 Федерального закона о контрактной системе, указанные в подпункте 2.12 пункта 2 акта проверки;
- 29 фактов нарушений части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе, указанные в подпунктах 2.1, 2.2, 2.3 пункта 2 акта проверки;
- 2 факта нарушений Правил определения размера штрафа №1042, указанные в подпункте 2.1, 2.2 пункта 2 акта проверки;

- 15 фактов нарушений Инструкции 157н, указанные в подпунктах 2.1, 2.2, 2.4, 2.6, 2.7, 2.9, 2.13, 2.14, 2.15, 2.16, 2.17 пункта 2 акта проверки;
- 1 факт нарушения условий контракта, указанный в подпункте 2.6 пункта 2 акта проверки.

Нарушения, указанные в подпунктах 2.3, 2.4, 2.6, 2.7, 2.13, 2.15, 2.16, 2.17 пункта 2 акта проверки, имеющие устранимый характер, были устранены учреждением в ходе проверки.

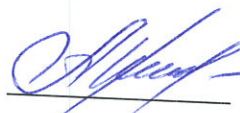
5. В связи с наличием в действиях должностных лиц учреждения признаков административных правонарушений, предусмотренных Кодексом РФ об административных правонарушениях, материалы проверки, по которым не истек срок давности привлечения к административной ответственности, будут переданы в уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок орган исполнительной власти субъекта РФ – Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для рассмотрения вопроса о привлечении лиц, допустивших нарушения, к административной ответственности, а именно:

- в подпунктах 2.2, 2.3 пункта 2 акта проверки признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31 Кодекса РФ об административных правонарушениях;
- в подпунктах 2.3, 2.11 пункта 2 акта проверки признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях;
- в подпункте 2.12 пункта 2.7 акта проверки признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 4 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

6. Учитывая результаты проверки, заведующему учреждением Ефимовой В.Н.:

- усилить контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также требований нормативных правовых актов о бухгалтерском учете;
- не допускать нарушений условий заключенных контрактов.

Исполняющий обязанности начальника
экспертно-аналитического
отдела контрольно-ревизионного
управления администрации города

 А.А. Хайрутдинова