

Акт

проверки соблюдения государственным автономным учреждением Саратовской области «Центр бюджетных исследований», в том числе его комиссией по осуществлению закупок, требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц

г. Саратов

«1» июня 2020 года

Место составления акта проверки:

министерство финансов Саратовской области, г. Саратов, ул. Московская, 72.

Орган ведомственного контроля в сфере закупок:

министерство финансов Саратовской области.

Наименование подведомственного заказчика, адрес:

государственное автономное учреждение Саратовской области «Центр бюджетных исследований» (далее – ГАУ СО «Центр бюджетных исследований», ГАУ СО «ЦБИ», Учреждение), фактическое место нахождения ГАУ СО «ЦБИ» 410012, г. Саратов, ул. Челюскинцев, 128 (телефон: (8452) 27-90-39).

Дата и номер приказа о проведении проверки:

приказ министерства финансов Саратовской области от 6 мая 2020 года № 302 «О проведении мероприятия по ведомственному контролю».

Основание и цели осуществления проверки:

Основание: статья 6.1. Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ); постановление Правительства Саратовской области от 3 мая 2018 года № 240-П «Об утверждении положения о порядке осуществления ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации»; Положение о министерстве финансов Саратовской области, утвержденное постановлением Правительства Саратовской области от 11 октября 2013 года № 544-П.

Цель: проверка соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц в проверяемом периоде.

Срок осуществления проверки: с 18 мая 2020 года по 27 мая 2020 года.

Проверяемый период: с 1 июля 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Контрольной группой министерства финансов Саратовской области в составе: руководителя группы Михайлова О.В. - референта по внутреннему финансовому аудиту министерства финансов Саратовской области и члена контрольной группы Бондаренко С.И. - начальника правового отдела управления государственного долга и правового обеспечения министерства финансов Саратовской области проведена проверка соблюдения ГАУ СО «Центр бюджетных исследований», в том числе его комиссией по осуществлению закупок, требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

Контрольной группой изучены представленные Учреждением документы: приказы Учреждения, определяющие порядок осуществления закупок Учреждением; договоры; документы о приемке товаров, работ, услуг, об оплате по исполненным договорам; проанализированы сведения о закупках, размещенные в единой информационной системе.

Должность директора Учреждения в проверяемом периоде занимала Акимова Татьяна Валентиновна (с 23.03.2017 по настоящее время).

Должность главного бухгалтера Учреждения в проверяемом периоде занимала Лобанова Галина Анатольевна (с 15.05.2017 по настоящее время).

Должность заместителя директора Учреждения в проверяемом периоде занимала Григорьева Алевтина Николаевна (с 19.04.2017 по настоящее время).

Проверка проведена по предъявленным документам с ведома директора Учреждения Акимовой Т.В., в присутствии главного бухгалтера Учреждения Лобановой Г.А. и заместителя директора Учреждения Григорьевой А.Н.

ГАУ СО «Центр бюджетных исследований» создано на основании распоряжения Правительства Саратовской области от 21 декабря 2016 года № 342-Пр «О создании государственного автономного учреждения Саратовской области «Центр бюджетных исследований».

Согласно Уставу ГАУ СО «ЦБИ» отнесено к автономному типу учреждений. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются министерством финансов Саратовской области. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет комитет инвестиционной политики и имущественных отношений Саратовской области.

Юридический адрес Учреждения: 410042, г. Саратов, ул. Московская, д. 72.

Запись о ГАУ СО «ЦБИ» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 марта 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1176451007413.

ГАУ СО «ЦБИ» поставлено на учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области 29 марта 2017 года с присвоением ИНН 6450097402, КПП 645001001.

Устав Учреждения утвержден приказом министерства финансов Саратовской области от 18 января 2017 года № 23.

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации (29.03.2017), от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судебных органах, отвечает по своим обязательствам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, гербовую печать с изображением государственного герба Саратовской области, круглую печать и другие печати со своим наименованием, штампы, бланки с реквизитами юридического лица.

Учреждение является самостоятельным хозяйствующим субъектом, осуществляет в соответствии с государственным заданием министерства финансов Саратовской области деятельность, связанную с выполнением работ и оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности. Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, в том числе

приносящую доходы деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения.

Основной целью деятельности Учреждения является организация и проведение прикладных научных исследований, направленных на решение задач, связанных с формированием и реализацией финансовой, бюджетной и налоговой политики Саратовской области, в целях совершенствования системы управления региональными финансами, обеспечения эффективности, повышения уровня финансовой и бюджетной грамотности населения в Саратовской области.

В структуру Учреждения входят отдел программных мероприятий, отдел мониторинга исполнения областного бюджета, отдел мониторинга и анализа местных бюджетов. Штатная численность составляет 15 единиц.

В результате проверки установлено следующее.

Федеральный закон № 223-ФЗ устанавливает общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров работ, услуг для автономных учреждений, соблюдение которых анализировалось во время проверки.

Положение о закупках.

Протоколом заседания Наблюдательного совета ГАУ СО «ЦБИ» от 27 декабря 2018 года № 6 в соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ утверждено Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд государственного автономного учреждения Саратовской области «Центр бюджетных исследований» (далее – Положение о закупках), которое размещено на официальном сайте www.zakupki.gov.ru (статья 4 Федерального закона № 223-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.09.2012 № 908) 29 декабря 2018 года, в сроки, соответствующие требованиям части 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ. При этом, необходимо отметить, что решением Наблюдательного совета ГАУ СО «ЦБИ», в соответствии с указанным протоколом Положение о закупках действующее до 27 декабря 2018 года признано утратившим силу.

В 2019 году утверждена редакция Положения о закупках, утвержденная Протоколом Наблюдательного совета Учреждения от 29 января 2019 года № 1, которая размещена на официальном сайте 13 февраля 2019 года. Перечень изменений на официальном сайте www.zakupki.gov.ru размещен 13 февраля 2019 года в пределах установленных сроков.

План закупки товаров (работ, услуг).

Согласно части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в единой информационной системе, требования к его форме установлены Постановлением Правительства РФ от 17 сентября 2012 года № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее - Постановление № 932).

В соответствии с пунктом 14 Постановления № 932 размещение плана закупки товаров, работ, услуг (далее - план закупки), информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение

10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений. План закупок должен быть размещен на официальном сайте не позднее 31 декабря текущего календарного года.

План закупки Учреждения на 2019 год утвержден 29 декабря 2018, размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 29 декабря 2018 года.

Форма плана закупки соответствует требованиям Постановления № 932.

Приказом № 22 от 14 июня 2017 года была создана постоянно действующая Комиссия по закупкам товаров, работ, услуг для нужд ГАУ СО «ЦБИ», утверждено Положение о порядке работы Комиссии.

Конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей.

Установлено, что в проверяемом периоде Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд было размещено 2 извещения об осуществлении конкурентной закупки (Способ закупки: Открытый конкурс), доступного неограниченному кругу лиц, с приложением документации о конкурентной закупке. В соответствии с Протоколами вскрытия конвертов с заявкой, рассмотрения заявок и подведения итогов конкурса, указанные конкурсы были признаны несостоявшимися в соответствии с частью 17.3 статьи 17 Положения о закупке, так как по окончании срока подачи заявок на участие в конкурсе подана только одна заявка. В соответствии со статьями 16 и 18 Положения о закупке комиссией принято решение о заключении договора с единственным участником конкурса. По итогам указанных процедур Учреждением было заключено 2 договора на общую сумму 7 227 000,00 рублей.

Договоры, заключенные с единственным поставщиком.

Проверкой указанных договоров установлено следующее.

В проверяемом периоде 2019 года Учреждением заключено 31 договор с единственным поставщиком на общую сумму 11 536 787,15 рублей. Обоснованием выбора закупки у единственного поставщика применялись следующие случаи, предусмотренные подпунктом 3) пункта 6 части 9.9 статьи 9 Положения о закупке Учреждения, в частности: возможность получения товаров (работ, услуг) только от одного поставщика (подрядчика, исполнителя) и отсутствие их равноценной замены, так как поставщик (подрядчик, исполнитель) или его единственный дилер осуществляет гарантийное и текущее обслуживание товаров (работ, услуг), поставленных ранее и наличие иного поставщика (подрядчика, исполнителя) невозможно по условиям гарантии; при закупке работ (услуг) – возникновение значительных трудностей от смены поставщика (подрядчика, исполнителя), обладающего специфическим опытом и наработанными связями для успешного выполнения работ или оказания услуг Заказчику; аренды нежилого здания, строения, сооружения, нежилого помещения; при закупке оказания услуг по уборке помещений учреждения; осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего подпункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов

совокупного годового объема закупок Заказчика. Превышения указанного показателя проверкой не установлено.

На основании части 5 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением размещалась в единой информационной системе информация о закупках, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке.

В единой информационной системе Учреждением не размещались сведения о закупках товаров, работ, услуг, отвечающих положениям части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ (стоимость закупок не превышает сто тысяч рублей; закупки, связанные с заключением и исполнением договора аренды недвижимого имущества).

Направление сведений в Реестр договоров, заключенных заказчиком, отчетность, размещаемая на официальном сайте.

Проверена полнота и своевременность направления сведений и документов в реестр договоров, заключенных заказчиком и размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчетности, предусмотренной законодательством о закупках за проверяемый период.

В соответствии с частью 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации, в реестр договоров. Заказчики вносят в реестр договоров также информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

Проверкой размещенных Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.zakupki.gov.ru) информации и документов подлежащих внесению в реестр договоров установлено, что договор №56450097402190000010000 (ПАО «Ростелеком» 176949,24 руб.) размещен с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ. Дата заключения договора 09.01.2019, а дата внесения в реестр договоров 05.02.2019.

В соответствии с частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе:

- 1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг;
- 2) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);
- 3) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ (до 09.01.2019);

4) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства (до 09.01.2019);

5) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных Заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся (с отчетности за январь 2019).

Проверкой размещенных Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.zakupki.gov.ru) ежемесячных сведений о количестве и об общей стоимости договоров (далее – сведений), заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) установлено, что общая стоимость договоров фактически заключенных в феврале 2019 года на 12950,0 рублей меньше, чем отражено в сведениях за февраль 2019 года (из-за отражения в отчете суммы изменения цены договора по дополнительному соглашению к договору с ПАО «Ростелеком» за услуги связи).

Во время проверки указанное отклонение устранено путем внесения изменений в Сведения за февраль 2019 года. В других месяцах информация соответствует фактически заключенным договорам.

В соответствии с частью 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

Указанная информация в проверяемом периоде размещалась Учреждением своевременно и в полном объеме.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договоров устанавливалось Учреждением в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, путем оформления документа о приемке, который подписывался заказчиком (директором Учреждения) (акты оказания услуг (выполнения работ), счетов-фактур, товарных накладных и других документов необходимых для отражения факта хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете). В проверенных документах, принятых к бухгалтерскому учету, наименование, количество, цена поставленных товаров, выполненных работ, услуг соответствуют условиям, отраженным в соответствующих договорах.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным договорам проверена по данным отраженным в регистрах бухгалтерского учета: журнале операций Расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, журнале операций с безналичными денежными средствами №2.

Согласно положениям статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений и Инструкции по его применению» записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В Учреждении внесение записей в регистры бухгалтерского учета о совершенных фактах хозяйственной жизни по приобретению товаров, выполненных работ, услуг, осуществлялись своевременно и в полном объеме на основании имеющихся первичных учетных документов.

Аналитический учет по счетам синтетического учета «Основные средства», «Материальные запасы» отражается в оборотно-сальдовых ведомостях, карточках количественно-суммового учета материальных ценностей, записи в которых ведутся на основании первичных учетных документов, приложенных к Журналам операций в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец отчетного периода.

Проверены выборочно письменные отчеты о выполненных работах по договорам, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет субсидии на иные цели, предоставленной из областного бюджета на реализацию основного мероприятия «Повышение бюджетной грамотности в Саратовской области» подпрограммы «Управление региональными финансами Саратовской области» программы «Развитие государственного и муниципального управления до 2020 года». Установлено, что проведенные работы и услуги соответствуют мероприятиям и заявленным суммам расходов по ним, содержащимся в заявках (расчетах) Учреждения, направленных министерству финансов области письмами от 22 января 2018 года № 4 (на 2018 год), от 24 января 2019 года № 12 на 2019 год), а также заявкам на перечисление средств, предоставляемых в соответствии с пунктом 3.1. Соглашения от 24 января 2018 года № 1 (на 2018 год), пунктом 3.1 Соглашения от 25 января 2019 года № 1 (на 2019 год) о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению Саратовской области «Центр бюджетных исследований» субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенным между министерством финансов Саратовской области и ГАУ СО «Центр бюджетных исследований». В Учреждении имеются в наличии отчеты и информация, предусмотренные и соответствующие техническим заданиям договоров, подтверждающие выполнение мероприятий исполнителем.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Приобретенные нефинансовые активы, работы и услуги используются для осуществления деятельности Учреждения, что подтверждается бухгалтерскими справками о принятии к учету основных средств и материальных запасов, приходными ордерами на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), а также бухгалтерскими записями о принятии к учету выполненных работ (услуг): за счет средств субсидий из областного бюджета на обеспечение выполнения государственного задания на

синтетический счет 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (сформированная по результатам деятельности Учреждения за год себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг отражена на счете финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода на счете 40110 «Доходы текущего финансового года»); за счет субсидий на иные цели в течении финансового года по факту проведения соответствующей хозяйственной операции на счете 40120 «Расходы текущего финансового года».

Нарушений сроков исполнения обязательств, а также иных нарушений в рамках исполнения обязательств по заключенным договорам в проверяемом периоде комиссией выявлено не было, претензионная и судебная работа Учреждением не велась.

Согласно положениям частей 3.3 – 3.5 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) государственные и муниципальные учреждения, в том числе государственные автономные учреждения, в целях обеспечения открытости и доступности информации об их деятельности должны публиковать на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru), установленный перечень документов, в том числе план финансово-хозяйственной деятельности.

Во время проверки представлен первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности ГАУ СО «ЦБИ» на 2019-2021 годы, утвержденный директором Учреждения 29 декабря 2018 года и Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2021 годы, утвержденные 29 января 2019 года, 28 июня 2019 года, 30 сентября 2019 года, 30 декабря 2019 года.

Согласно положению пункта 15 Приказа № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.


Электронные копии, утвержденных Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2021 годы размещались на официальном сайте 10 января 2019 года, 5 февраля 2019 года, 4 октября 2019 года, 13 января 2020 года, что соответствует установленным срокам. План финансово-хозяйственной деятельности ГАУ СО «ЦБИ», утвержденный 28 июня 2019 года, не был размещен на официальном сайте. Согласно пояснений директора Учреждения, по причине того, что изменения, одобренные и утвержденные Наблюдательным советом (протокол № 2 от 28 июня 2019 года), а именно детализация статьи 340 «Увеличение материальных запасов» по подстатьям КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» и 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» (без


увеличения общей суммы статьи 340), не приводят к изменению показателей, предусмотренных электронным формуляром (электронная структурированная информация на официальном сайте) Плана финансово-хозяйственной деятельности ГАУ СО «ЦБИ», было принято решение о нецелесообразности размещения указанной информации.

Выводы контрольной группы:

1. Установлены факты несоответствия информации, содержащейся в месячных сведениях о стоимости заключенных договоров, размещенных в единой информационной системе, данным о стоимости фактически заключенных договоров в соответствующем месяце.
 2. Установлен факт не соблюдения сроков внесения информации и документов, установленных Правительством Российской Федерации, в реестр договоров в соответствии с частью 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ.
 3. Иных нарушений действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц не установлено.
 4. В связи с тем, что размещенные месячные сведения с недостоверной информацией исправлены Учреждением в единой информационной системе 26 мая 2020 года, план устранения выявленных нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц разрабатываться не будет.
- Учреждение в течение 10 рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в министерство финансов Саратовской области письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки, с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.
5. В целях соблюдения требований Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденного Приказом № 86н, рекомендуется размещать электронную структурированную информацию на официальном сайте при изменениях Плана финансово-хозяйственной деятельности ГАУ СО «ЦБИ» с приложением соответствующих электронных копий документов.

Контрольная группа:


Михайлов О.В.


Бондаренко С.И.