



*Безопасный
Кузбасс*

**МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ И СВЯЗИ КУЗБАССА
(МИНЦИФРА КУЗБАССА)**

650064, г. Кемерово, ул. Арочная, 37А, тел. (384-2) 45-06-01, 45-05-95
E-mail: digital@ako.ru

« ____ » _____ 2024 № _____

АКТ

**выездной проверки ведомственного контроля за соблюдением
требований законодательства Российской Федерации о контрактной
системе в сфере закупок
в государственном казенном учреждении
«Безопасный Кузбасс»**

г. Кемерово

«17» *И.И.И.* 2024 г.

Место составления акта проверки: г. Кемерово, ул. Арочная, 37А.

Наименование органа ведомственного контроля: Министерство цифрового развития и связи Кузбасса (далее – Минцифра Кузбасса).

Наименование заказчика, в отношении которого проводится проверка (объект контроля): государственное казенное учреждение «Безопасный Кузбасс», сокращенное наименование: ГКУ «Безопасный Кузбасс» (далее - Заказчик) ИНН 4205416310, ОГРН 1234200011308, расположенного по адресу: 650064, г. Кемерово, ул. Арочная, 37А.

Основание проведения проверки:

1) приказ Минцифры Кузбасса от 29.12.2023 № 159-п «Об утверждении Плана проведения Министерством цифрового развития и связи Кузбасса мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Кемеровской области – Кузбасса в 1 полугодии 2024 года»;

2) приказ Минцифры Кузбасса от 22.01.2024 № 11-п «О создании комиссии Министерства цифрового развития и связи Кузбасса по проведению мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Кемеровской области – Кузбасса».

Предмет проверки: соблюдение заказчиком требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок обязанностей по планированию и осуществлению закупок.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд ГКУ «Безопасный Кузбасс».

Срок проведения проверки: с 17.06.2024 по 25.06.2024.

Проверяемый период: с 01.09.2023 по 31.12.2023.

Форма проверки: плановая выездная/документарная.

Способ проведения проверки: выборочный.

Состав комиссии Министерства цифрового развития и связи Кузбасса:

Председатель комиссии:

Утенкова Ольга Михайловна – заместитель министра цифрового развития и связи Кузбасса – начальник управления информационной безопасности и связи Министерства цифрового развития и связи Кузбасса.

Заместитель председателя комиссии:

Ульянова Елена Николаевна – начальник отдела учета, отчетности и организации закупок – главный бухгалтер Министерства цифрового развития и связи Кузбасса;

Члены комиссии:

Магеркин Владимир Вячеславович – консультант–юриисконсульт Министерства цифрового развития и связи Кузбасса, секретарь комиссии;

Кузнецова Галина Анатольевна – старший методист отдела учета, отчетности и организации закупок Министерства цифрового развития и связи Кузбасса;

Юровская Елена Геннадьевна – главный специалист отдела учета, отчетности и организации закупок Министерства цифрового развития и связи Кузбасса.

Проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проводилась путем рассмотрения представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» по адресу: <http://zakupki.gov.ru> (далее - официальный сайт).

В ходе проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд Заказчика были рассмотрены:

- планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг, реестр контрактов, контракты, договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд;

- контракты, заключенные Заказчиком за период с 01.09.2023 по 31.12.2023 (выборочно);

- первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры);

- заявки на кассовый расход, платежные поручения.

Ответственные лица за финансово-хозяйственную и закупочную деятельность Заказчика в проверяемом периоде:

Скрипка Сергей Иванович – директор;

Водоватова Наталья Викторовна – главный бухгалтер;

Пономарёв Дмитрий Валерьевич – руководитель контрактной службы.

В ходе проверки выявлено:

ГКУ «Безопасный Кузбасс» за период с 01.09.2023 по 31.12.2023 заключено 14 государственных контрактов на общую сумму 106 483 964,00 рублей, в том числе:

4 контракта у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 1 212 521,88 рублей;

3 контракта у единственного поставщика по пункту 32 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 401 275,74 рублей;

4 контракта по результатам проведения электронного аукциона на сумму 101 656 089,69 рублей;

3 контракта по результатам проведения запроса котировок на сумму 3 214 076,69 рублей.

Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) составляет 106 483 964,00 рублей.

Порядок организации государственных закупок Заказчика в проверяемом периоде.

Приказом Заказчика от 19.10.2023 № 16-ОД «О создании контрактной службы» руководителем контрактной службы назначен специалист Пономарёв Дмитрий Валерьевич, члены контрактной службы – главный бухгалтер Водоватова Наталья Викторовна, главный консультант Архипов Владимир Юрьевич.

Изучив должностные инструкции работников контрактной службы (далее – КС) Заказчика, установлено, что руководитель контрактной службы не распределил функции и полномочия между работниками КС, инструкции не содержат служебной обязанности по размещению в ЕИС информации,

документов в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ. Следует отметить - при отсутствии распределения возложенных на КС задач персональную ответственность за ошибки в закупках несет непосредственно руководитель КС, а не сотрудник КС.

Согласно представленной информации в соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе) Пономарёв Дмитрий Валерьевич прошел курсы повышения квалификации в сфере закупок – удостоверение о повышении квалификации от 24.08.2020 № 253 по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: закупки в контрактной системе», удостоверение от 26.04.2024 № АБ 042479 240534 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Архипов Владимир Юрьевич прошел курсы повышения квалификации в сфере закупок – удостоверение о повышении квалификации от 05.11.2019 № 422409924803 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В нарушение требований части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе работник контрактной службы Водоватова Наталья Викторовна не имела высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

Согласно пункту 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (направлены для использования заказчиками при закупке образовательных услуг в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд совместным письмом Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и и Минобрнауки России № АК-553/06 от 12 марта 2015 г.) обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

Проверка соблюдения обязанностей Заказчика по планированию закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2023 год размещен на сайте Единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) 22.09.2023 по причине создания учреждения Заказчика 31.08.2023 и получению лимитов бюджетных обязательств 18.09.2023.

Все закупки осуществлены в соответствии с информацией, включенной в план-график.

Формирование, утверждение и ведение планов-графиков закупок осуществлялось в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации». Нарушений не выявлено.

Проверка закупок, осуществленных конкурентными способами.

Комиссией выборочно проверено:

1 государственный контракт, заключенный по результатам проведения электронного аукциона № 16.001 от 19.12.2023 на поставку программно-аппаратного комплекса криптографической защиты информации ViPNet (Идентификационный код закупки (ИКЗ) – 232420541631042050100100160012620242);

3 государственных контракта, заключенных по результатам проведения запроса котировок в электронной форме:

- № 21.001 от 19.12.2023 на поставку многофункционального устройства (Идентификационный код закупки (ИКЗ) – 232420541631042050100100210012620244);

- № 20.001 от 20.12.2023 на поставку многофункционального устройства (Идентификационный код закупки (ИКЗ) – 232420541631042050100100200012620244);

- № 6.002 от 27.12.2023 на поставку автомобиля (Идентификационный код закупки (ИКЗ) – 232420541631042050100100060022910244).

Согласно части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе срок оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги должен составлять не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

В ходе проверки вышеуказанных контрактов нарушений сроков оплаты товаров, работ и услуг не установлено.

Однако выявлено нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе – несвоевременное размещение информации об исполнении контракта в реестре контрактов ЕИС. В порядке, установленном в соответствии с частью 6 вышеуказанной статьи, Заказчик направляет в ЕИС информацию, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем исполнения контракта.

По государственному контракту от 19.12.2023 № 16.001 оплата произведена 29.12.2023, а информация об исполнении контракта размещена в реестре контрактов в ЕИС 29.01.2024. Аналогичное нарушение допущено по государственным контрактам от 20.12.2023 № 20.001 и от 27.12.2023

№ 6.002: оплата произведена 28.12.2023, информация в ЕИС размещена – 29.01.2024.

Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП).

Кроме того, выявлено нарушение в расчете пени за несвоевременную поставку товара по государственному контракту от 19.12.2023 №21.001.

Согласно пункта 3.2 Контракта срок поставки Товара - не более 5 календарных дней со дня заключения Контракта, то есть до 24.12.2023. Фактически Товар поставлен 06.03.2024, о чем свидетельствует документ о приемке от 06.03.2024 №26.

Исходя из норм ст. 191, п. 1 ст. 194 ГК РФ неустойка начисляется со дня, следующего за днем, когда истек срок исполнения обязательства. Причем день исполнения обязательства входит в период начисления неустойки (п. 65 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 N 7). Заказчик обязан был в данном случае предъявить Поставщику неустойку за просрочку исполнения им обязательств, предусмотренных Контрактом, в размере 10 823,47 рублей (за 73 дня просрочки исполнения обязательства (с 25.12.2023 по 06.03.2024)).

Заказчик направил Поставщику Требование об уплате пени от 11.03.2024 № 25 только за 41 день (с 26.12.2023 по 04.02.2024) на сумму 6 078,93 рублей. В ЕИС документ о приемке, подтверждающий факт поставки Товара 05.02.2024, отсутствовал.

По правилам Налогового кодекса Российской Федерации счет-фактуру надо выписывать в течение 5 календарных дней после отгрузки товара (выполнения работы, оказания услуги, передачи имущественных прав) (п. 3 статьи 168 НК РФ). Кроме того, согласно подпункта а пункта 3.7. Контракта Поставщик не позднее 2 (двух) рабочих дней со дня поставки Товара должен сформировать с использованием ЕИС, подписать усиленной электронной подписью и разместить в ЕИС документ о приемке. В ЕИС размещен Поставщиком и подписан Заказчиком документ о приемке от 06.03.2024 № 26.

Размер недополученных доходов составил 4 744,54 рублей.

Проверка закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Заказчик вправе осуществить закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 000 рублей, при этом годовой объем закупок не должен превышать 2 000 000 рублей или не должен превышать

10% совокупного годового объема закупок и не должен составлять более чем 50 000 000 рублей.

Величина 10% порога с учетом СГОЗ Заказчика составила – 10 648 396,40 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе за проверяемый период было заключено контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на сумму 1 212 521,88 рублей в пределах установленного лимита.

Таким образом, Заказчиком не превышен максимальный лимит закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Комиссией проверены 2 государственных контракта, заключенных по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе:

№ 4-2023.1165253 от 09.10.2023 поставка автоматизированных рабочих мест в комплектации (ИКЗ – 232420541631042050100100010000000242);

№ 5-2023.1336026 от 21.11.2023 поставка мебели (ИКЗ 232420541631042050100100120000000244);

В проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупки на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, в связи с чем у Заказчика не возникло обязанности по размещению в Единой информационной системе в сфере закупок информации и документов о заключенных контрактах и отчетов об их исполнении.

Согласно части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе срок оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги с 1 мая 2022 года должен составлять не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

В нарушение требований части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе Заказчиком в пункте 2.6.Контрактов указан срок оплаты – не позднее 10 (десяти) рабочих дней. За данное нарушение законодательством Российской Федерации не предусмотрена административная ответственность.

Выявлено нарушение в расчете пени за несвоевременную поставку товара по государственному контракту от 09.10.2023 № 4-2023.1165253.

Согласно пункта 3.1 Контракта срок поставки Товара - не более 15 календарных дней со дня заключения Контракта, то есть до 24.10.2023. Фактически Товар поставлен 15.11.2023, о чем свидетельствует акт приема-передачи товара от 15.11.2023 №1.

Заказчик обязан был в данном случае предъявить Поставщику неустойку за просрочку исполнения им обязательств, предусмотренных Контрактом, в размере 6 369,00 рублей (за 22 дня просрочки исполнения обязательства (с 25.10.2023 по 15.11.2023)).

Заказчик направил Поставщику Требование об уплате пени от 12.12.2023 № 36 за 34 дня (с 10.10.2023 по 12.11.2023) на сумму 9843,00 рублей.

Размер излишне начисленных доходов составил 3 474,00 рублей.

Кроме того, *информация об исполнении контрактов в РАИС «Госзаказ» Кемеровской области в реестре договоров АРМ Заказчика (Государственный) размещена не в полном объеме – отсутствует информация об оплате.*

Экспертиза результатов оказания услуг (выполнения работ, поставки товара).

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для приемки результатов исполнения контракта на основании приказа Заказчика от 15.12.2023 № 84-ОД создана приемочная комиссия. По результатам поставки товара (оказания услуг, выполнения работ) членами приемочной комиссии проводилась экспертиза в части их соответствия условиям государственного контракта.

В ходе проверки установлено, что все приобретенные в 2023 году товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги используются по целевому назначению. Нарушений не установлено.

Проверка закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с пунктом 4 статьи 30 Закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее Отчет СМП и СОНКО) и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, при осуществлении которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, за 2023 отчетный год размещен 21.03.2024. Объем закупок российских товаров составляет 100,00%.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2023 отчетный год размещен 21.03.2024. Доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году, в совокупном годовом объеме

закупок, рассчитанном за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона – 100,00%.

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

В проверяемом периоде при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета в ГКУ «Безопасный Кузбасс» руководствовались требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ), Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н).

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, отражение хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляются автоматизировано с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Аналитический учет основных средств велся по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально ответственным лицам. Аналитический учет материальных запасов велся по наименованиям в разрезе материально ответственных лиц.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), УПД и т.д.) проверены на основании журналов-операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками № 4, «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» № 7, представленных на бумажном носителе.

Пунктом 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, абзацем 25 пункта 11 Инструкции № 157н установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) вносятся

по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Комиссией выявлено, что в нарушение указанных норм получателем бюджетных средств допускалось несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), не приведших к недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности (от 1 дня до 120 дней). Так, по государственному контракту № 20.001 от 20.12.2023 осуществлена поставка ноутбуков, товар принят Заказчиком 27.12.2023 (документ о приемке от 25.12.2023 №1123), а по данным журнала-операций № 4 документ принят в учете – 25.12.2023.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. Согласно статьи 13 Закона о контрактной системе поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по закупкам Заказчика соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), используются по назначению, на достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственной программой Кемеровской области - Кузбасса «Информационное общество Кузбасса» на 2014 - 2025 годы», утвержденной Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.09.2013 № 400 и выполнение функций и полномочий государственных органов.

По результатам проверки комиссия пришла к выводам:

1. В результате плановой выездной проверки выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг:

части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе – работник контрактной службы не имел высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе – несвоевременное размещение информации об исполнении контрактов в реестре контрактов ЕИС;

части 7 статьи 34 Закона о контрактной системе – нарушение в неправильном начислении пени за каждый день просрочки исполнения Поставщиком обязательства, предусмотренного Контрактом;

части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе – в контракте неверно указан срок оплаты – не позднее 10 (десяти) рабочих дней вместо 7 (семи) рабочих дней;

пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца 25 пункта 11 Инструкции № 157н – нарушение внесения записи в регистры бухгалтерского учета.

Имеют место случаи нарушения полноты отражения результатов исполнения контракта (договора) о поставленных ТРУ в АИС «Госзаказ» Кемеровской области в реестре договоров АРМ Заказчика (Государственный).

2. С целью устранения выявленных проверкой нарушений и недостатков и во избежание аналогичных нарушений провести мероприятия и принять меры по их недопущению в соответствии с действующим законодательством.

3. Рекомендовано разработать шаблоны контрактов по закупкам у единственного поставщика и согласовать их (по возможности) с Минцифрой Кузбасса.

4. Рекомендовано при заключении государственных контрактов соблюдать требования об обязательных условиях, предусмотренных Законом о контрактной системе.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам выездной проверки, с приложением подтверждающих документов в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Председатель комиссии		О.М. Утенкова
Заместитель председателя комиссии		Е.Н. Ульянова
Члены комиссии:		В.В. Магеркин
		Г.А. Кузнецова
		Е.Г. Юровская

Акт выездной проверки получил

Кочмаров С.В. 25.07.2025

(указывается должность и фамилия, имя, отчество представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)