

**Акт
внеплановой камеральной проверки № 02-05/7**

«18» апреля 2018 г.

г. Курск

Внеплановая камеральная проверка проведена на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 29.03.2018 № 17-ВГФК «О назначении контрольного мероприятия» в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 5 Порядка осуществления департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 13.12.2013 № 950-па.

Тема внеплановой камеральной проверки: «Внутренний государственный финансовый контроль в сфере закупок».

Внеплановая камеральная проверка проведена в отношении Областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский психоневрологический интернат» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: с 24.11.2017 по 31.12.2017.

Внеплановая камеральная проверка проведена заместителем начальника управления по контролю в сфере закупок А.Н.Гуляевым.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 9 рабочих дней с 06.04.2018 по 18.04.2018.

Официальное полное наименование Учреждения: Областное бюджетное учреждение стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский психоневрологический интернат».

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУССОКО «Букреевский интернат».

Место нахождения Учреждения: 305530, Курская обл., Курский район, Камышинский сельсовет, д. Чурилово, контактный телефон (4712) 55-96-07.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600618360 (свидетельство серия 46 № 001596935).

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации 01.07.1990 с присвоением ИНН 4611001767, КПП 461101001.

В соответствии с п. 1.1 раздела 1 «Общие положения» Устава Учреждения, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 03.07.2017 № 120, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области от 03.08.2017 № 11.2-01-20/10687, письмом комитета финансов Курской области от 12.07.2017 № 06.1-05-01-13/3037 (далее – Устав), Учреждение образовано путем

№ 124 от 25.04.2018

изменения типа государственного стационарного учреждения социального обслуживания в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений» и приказом комитета социального обеспечения Курской области от 25.01.2011 № 13.

Согласно п. 1.2 раздела 1 «Общие положения» Устава Учреждение является некоммерческой государственной организацией социального обслуживания.

В соответствии с п. 1.3 раздела 1 «Общие положения» Устава учредителем бюджетного учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области осуществляют комитет социального обеспечения Курской области (далее – Учредитель).

Положениями п. 1.5 раздела 1 «Общие положения» Устава предусмотрено, что Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области и (или) в Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, своим наименованием и наименованием Учредителя, может иметь иные печати, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством.

Согласно п. 1.8 раздела 1 «Общие положения» Устава Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, Уставом.

Согласно п. 1.9 «Общие положения» Устава Учреждение является поставщиком социальных услуг.

В соответствии с п. 2.1 раздела 2 «Предмет, цели и направления деятельности бюджетного учреждения» Устава Учреждение создано для предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания на условиях постоянного, временного (на срок, установленный в индивидуальной программе предоставления социальных услуг) и пятидневного (в неделю) круглосуточного проживания и обслуживания гражданам в возрасте старше 18 лет, страдающим психическими расстройствами, в т.ч. инвалидам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в порядке, установленном действующим законодательством (далее – проживающие).

Положениям п. 2.2 раздела 2 «Предмет, цели и направления деятельности бюджетного учреждения» Устава предусмотрено, что Учреждение предоставляет проживающим социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания в соответствии с перечнем, утвержденным законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО

«Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области», в т.ч. услуги по организации питания.

Согласно п. 4.2 раздела 4 «Организация деятельности, права и обязанности бюджетного учреждения» Устава Учреждение строит свои отношения с государственными органами, другими предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами во всех сферах на основе договоров, соглашений, контрактов.

В соответствии с п. 5.2 раздела 5 «Управление бюджетным учреждением» Устава руководителем Учреждения является директор, который назначается и освобождается от должности Учредителем в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии от 01.07.2016 № ЛО-46-01-001634, выданной комитетом здравоохранения Курской области.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с денежными средствами через следующие счета, которые открыты в комитете финансов Курской области:

- 1) лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000090 (открыт 01.01.2016);
- 2) отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000090 (открыт 01.01.2016).

Приказом Учредителя от 22.04.2010 № 45 л/с «О приеме работника на работу» на должность директора Учреждения с 26.04.2010 сроком на один год принят А.В.Кузьмин. 26.04.2010 между Учредителем и А.В.Кузьминым заключен срочный трудовой договор, в соответствии с которым работник обязуется выполнять обязанности директора государственного стационарного учреждения социального обслуживания населения «Букреевский психоневрологический интернат» сроком на один год. Дополнительным соглашением от 31.01.2011 № 1 к срочному трудовому договору внесены изменения, в соответствии с которыми трудовой договор заключен на неопределенный срок.

Согласно представленной Учреждением информации, в проверяемом периоде правом первой подписи денежных, расчетных и иных документов обладал директор Учреждения А.В.Кузьмин, правом второй подписи денежных, расчетных и иных документов обладал главный бухгалтер Учреждения Н.Г.Еськова.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии с ч. 1, ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто

миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Приказом от 16.02.2017 № 18 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим Учреждения назначена юрисконсульт П.В.Харченко. Приказом от 29.12.2017 № 76 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим Учреждения назначена ведущий бухгалтер Е.В.Маликова.

Положение о контрактном управляющем утверждено директором Учреждения 10.01.2014.

Контрольные мероприятия в отношении Учреждения департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области не проводились.

По вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта в ходе проверки установлено следующее.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Приказом Учреждения от 30.12.2016 № 79 «Об утверждении состава экспертной комиссии для приемки качества поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг при осуществлении закупок товаров, работ, услуг с 01 января 2017 года» (далее – Приказ от 30.12.2016 № 79) утверждены положение об экспертной комиссии и состав экспертной комиссии:

- В.М.Воронина – председатель комиссии, заведующий отделением Милосердия;
- Т.А.Сопова – член комиссии, заведующий хозяйством;
- Е.С.Гудова – член комиссии, ведущий экономист;
- Г.Ю.Гавrilova – член комиссии, заведующий складом;
- П.В.Харченко – член комиссии, юрисконсульт.

Согласно Приказу от 30.12.2016 № 79, экспертной комиссии поручено обеспечить приемку качества поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг для Учреждения. Документы о приемке качества товаров, работ, услуг подписываются всеми членами экспертной комиссии.

Проверке подвергнут контракт от 24.11.2017 № 78 (реестровый номер контракта в единой информационной системе в сфере закупок 2461100176717000067) на поставку продуктов питания (молочная продукция), заключенный по результатам проведения электронного аукциона с ООО «Статус» на сумму 60 035,56 руб., адрес в сети интернет <http://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=2461100176717000067> (далее - Контракт от 24.11.2017 № 78).

На момент проведения контрольного мероприятия Контракт от 24.11.2017 № 78 исполнен.

Положениями п. 1.1 раздела 1 «Предмет контракта» Контракта от 24.11.2017 № 78 предусмотрено, что предметом контракта является поставка продуктов питания в ассортименте (молочной продукции), количестве и качестве согласно спецификации (приложение № 1 к контракту), а заказчик обязуется принять и оплатить их по цене, установленной контрактом.

В соответствии со спецификацией к Контракту от 24.11.2017 № 78, контрактом предусмотрена поставка следующих продуктов питания:

№ п/ п	Наимено вание товара	Описание объекта закупки	Едини ца измер ения	Кол-во
1	Молоко	Соответствие ГОСТ. Молоко питьевое, непрозрачная жидкость. Консистенция жидкая, однородная, не тягучая. Вкус характерный для молока. Цвет белый. 2,5 % жирности. Маркировка потребительской тары содержит наименование, массовую долю жира, местонахождение и наименование производителя, масса нетто, состав продукта, условия хранения, дату изготовления, срок годности. Упаковка – тетра-пак, емкость – 1 литр. Срок реализации на момент поставки - 10 суток.	л	600
2	Кефир	Соответствие ГОСТ. Чистый, кисло-молочный продукт, без посторонних привкусов. Вкус слегка острый, допускается дрожжевой привкус, цвет молочно-белый, произведенный путем брожения с добавлением йода. Маркировка потребительской тары содержит наименование, массовую долю жира, местонахождение и наименование производителя, масса нетто, состав продукта, условия хранения, дату изготовления, срок годности. Упаковка – пленка, емкость – 1 литр. 2,5 % жирности. Срок реализации на момент поставки – 7 суток.	л	560
3	Творог	Соответствие ГОСТ. Внешний вид – консистенция рассыпчатая, с отчетливо различимыми мягкими творожными зернами, покрытыми сливками. Вкус и запах – кисломолочный, без посторонних привкусов и запахов, слегка соленый вкус, цвет от белого до желтовато с кремовым оттенком. Жирность 9%. Тара и	кг	36

		упаковка прочные, сухие, без нарушения целостности со специальной маркировкой. Маркировка потребительской тары содержит наименование, массовую долю жира, местонахождение и наименование производителя, масса нетто, состав продукта, условия хранения, дату изготовления, срок годности. Масса 1 штуки – 200 граммов. Срок реализации на момент поставки – 3 суток.		
4	Сметана	Соответствие ГОСТ. Кисломолочный продукт, произведенный путем сквашивания сливок с добавлением молочных продуктов с использованием заквасочных микроорганизмов – смеси лактококков и термофильных молочнокислых стрептококков. Консистенция однородная, в меру густая, вид глянцевый, вкус и запах кисломолочные, цвет белый с кремовым. Жирность 20 %. Маркировка потребительской тары содержит наименование, массовую долю жира, местонахождение и наименование производителя, масса нетто, состав продукта, условия хранения, дату изготовления, срок годности. Масса 1 штуки – 500 грамм. Срок реализации на момент поставки – 7 суток.	кг	42

Согласно п. 4.1 раздела 4 «Порядок сдачи и приемки товара» Контракта от 24.11.2017 № 78, поставка товара осуществляется с момента заключения контракта по 31.12.2017 г. по заявкам учреждения. Конкретная дата поставки товара устанавливается в заявке заказчика. Заявка может быть составлена в произвольной форме и передана поставщику в устной или письменной форме (с использованием электронных или факсимильных средств связи). В соответствии с пояснениями Учреждения, заявки на поставку продуктов питания подавались по телефону.

В соответствии с п. 4.2 раздела 4 «Порядок сдачи и приемки товара» Контракта от 24.11.2017 № 78 приемка поставленного товара включает в себя следующие этапы:

- контроль на соответствие количества, объема, качества поставляемого товара, установленным требованиям в контракте;
- контроль наличия/отсутствия внешних повреждений;
- проверка наличия необходимых сертификатов;
- проверка наличия документации и требований в соответствии с условиями контракта.

Согласно ч. 5 ст. 454 Гражданского кодекса Российской Федерации (в ред. от 28.03.2017) договор поставки товаров для государственных нужд является видом договора купли-продажи, и общие положения о купле-продаже применяются к нему, если иное не предусмотрено правилами Гражданского кодекса Российской Федерации об этих видах договоров.

В соответствии с ч. 2 ст. 456 Гражданского кодекса Российской Федерации (в ред. от 28.03.2017) если иное не предусмотрено договором купли-продажи, продавец обязан одновременно с передачей вещи передать

покупателю ее принадлежности, а также относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.п.), предусмотренные законом, иными правовыми актами или договором.

Согласно ч. 1 ст. 21 технического регламента Таможенного союза «О безопасности пищевой продукции», принятого Решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 880 «О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности пищевой продукции» (далее – Технический регламент «О безопасности пищевой продукции» (ТР ТС 021/2011)) (оценка (подтверждение) соответствия пищевой продукции, за исключением пищевой продукции, указанной в ч. 3 настоящей статьи, требованиям Технического регламента «О безопасности пищевой продукции» (ТР ТС 021/2011) и (или) технических регламентов Таможенного союза на отдельные виды пищевой продукции проводится в формах:

- 1) подтверждения (декларирования) соответствия пищевой продукции;
- 2) государственной регистрации специализированной пищевой продукции;
- 3) государственной регистрации пищевой продукции нового вида;
- 4) ветеринарно-санитарной экспертизы.

В соответствии с ч. 1 ст. 23 Технического регламента «О безопасности пищевой продукции» (ТР ТС 021/2011) декларированию соответствия подлежит выпускаемая в обращение на таможенной территории Таможенного союза пищевая продукция, за исключением:

- 1) непереработанной пищевой продукции животного происхождения;
- 2) специализированной пищевой продукции;
- 3) уксуса.

Положениями ст. 30 раздела VII «Требования безопасности к молочной продукции» технического регламента Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции», принятого решением Совета Евразийской экономической комиссии от 09.10.2013 № 67 (далее – Технический регламент «О безопасности молока и молочной продукции» (ТР ТС 033/2013)) предусмотрено, что молочная продукция должна соответствовать требованиям Технического регламента «О безопасности молока и молочной продукции» и других технических регламентов Таможенного союза, действие которых на нее распространяется.

Согласно ст. 99 Технического регламента «О безопасности молока и молочной продукции» (ТР ТС 033/2013) оценка (подтверждение) соответствия молока и молочной продукции требованиям технического регламента осуществляется в следующих формах:

- декларирование соответствия;
- государственная регистрация продуктов детского питания - в соответствии с требованиями Технического регламента «О безопасности пищевой продукции» (ТР ТС 021/2011);

- государственная регистрация молочной продукции нового вида - в соответствии с положениями Технического регламента «О безопасности пищевой продукции» (ТР ТС 021/2011);
- ветеринарно-санитарная экспертиза сырого молока, сырого обезжиренного молока и сырых сливок, поставляемых на предприятие для дальнейшей переработки.

Согласно п. 4.3 раздела 4 «Порядок сдачи и приемки товара» Контракта от 24.11.2017 № 78 поставщик гарантирует качество и безопасность поставляемого товара в соответствии с требованиями Контракта, наличие маркировки, а также в соответствии с техническими регламентами, стандартами, санитарно-эпидемиологическими правилами и иными нормативами, являющимися обязательными в отношении данного вида товара в соответствии с законодательными и подзаконными актами, действующими на территории Российской Федерации на дату поставки и приемки товара.

Условиями п. 4.7 раздела 4 «Порядок сдачи и приемки товара» Контракта от 24.11.2017 № 78 предусмотрено, что поставщик обязан одновременно с поставкой товара по заявке заказчика передать заказчику надлежаще оформленные документы (накладная, счет-фактура, документы, удостоверяющие качество безопасность товара), предусмотренные контрактом. Если поставщик не передает или отказывается передать заказчику относящиеся к товару документы, поставщик обязуется предоставить их в течение 1 (одного) дня с даты поставки товара.

Учреждением представлены копии документов, в т.ч.:

- товарных накладных к Контракту от 24.11.2017 № 78;
- удостоверений о качестве к накладным;
- декларации о соответствии Евразийского экономического союза на молоко с массовой долей жира 1,0 %, 1,5 %, 2,5 %, 3,2 % (регистрационный номер декларации о соответствии ЕАЭС № RU Д-RU.АЮ05.В.06029, дата регистрации декларации о соответствии 20.09.2017) – изготовитель ООО «Курское молоко» ОГРН 1054639038354, срок действия декларации по 20.09.2018 включительно (в соответствии с декларацией продукция изготовлена в соответствии с ГОСТ 31450-2013 «Молоко питьевое. Технические условия»);
- декларации о соответствии Таможенного союза на творог обезжиренный творог с массовой долей жира 5,0 %, 9,0 %, 18,0 % (регистрационный номер декларации о соответствии ТС № RU Д-RU.АЮ05.В.03072, дата регистрации декларации о соответствии 29.10.2015) – изготовитель ООО «Молочный Дом» ОГРН 1074632013994, срок действия декларации с 29.10.2015 по 29.10.2018 включительно (в соответствии с декларацией продукция изготовлена в соответствии с ГОСТ 31453-2013 «Творог. Технические условия»);
- декларации о соответствии Евразийского экономического союза на кефир, обогащенный йодоказеином, с массовой долей жира 2,5 %, 3,2 %

(регистрационный номер декларации о соответствии ЕАЭС № RU Д-RU. АЮ05.В.05230, дата регистрации декларации о соответствии 03.02.2017) – изготовитель ООО «Курское молоко» ОГРН 1054639038354, срок действия декларации по 03.02.2018 включительно (в соответствии с декларацией продукция изготовлена в соответствии с ТУ 9220-005-48363077-2005 «Кефир, обогащенный йодказеином. Технические условия»);

– декларации о соответствии Таможенного союза на сметану с массовой долей жира 15 %, 20 %, 25 % (регистрационный номер декларации о соответствии ТС № RU Д-RU.АЮ05.В.03071, дата регистрации декларации о соответствии 29.10.2015) – изготовитель ООО «Молочный Дом» ОГРН 1074632013994, срок действия декларации с 29.10.2015 по 29.10.2018 включительно (в соответствии с декларацией продукция изготовлена в соответствии с ГОСТ 31452-2012 «Сметана. Технические условия»).

В соответствии с товарными накладными от 24.11.2017 № С22677, от 27.11.2017 № С22776, от 01.12.2017 № С23280, от 04.12.2017 № С23370, от 08.12.2017 № С23879, от 11.12.2017 № С24040, от 15.12.2017 № С24462, от 18.12.2017 № С24550, от 21.12.2017 № С24994, от 25.12.2017 № С25160 поставка продуктов питания в рамках исполнения Контракта от 24.11.2017 № 78 осуществлена в полном объеме.

Проверкой установлено несоответствие информации о производителе, указанной в удостоверениях о качестве продукции к накладным от 01.12.2017 № С23280, от 04.12.2017 № С23370, от 18.12.2017 № С24550, от 21.12.2017 № С24994.

Учреждением представлены экспертные заключения от 24.11.2017 № 711, от 27.11.2017 № 712, от 01.12.2017 № 743, от 04.12.2017 № 746, от 08.12.2017 № 763, от 11.12.2017 № 766, от 15.12.2017 № 779, от 18.12.2017 № 786, от 21.12.2017 № 819, от 25.12.2017 № 828, согласно которым поставка продуктов питания признана соответствующей условиям Контракта от 24.11.2017 № 78.

В соответствии с пояснениями Учреждения от 12.04.2018 члены экспертной комиссии при приемке кефира руководствовались:

– Контрактом от 24.11.2017 № 78, товарными накладными, удостоверениями о качестве продукции к накладным, счетами-фактурами, декларациями о соответствии продукции, ГОСТ 31454-2012 «Кефир. Технические условия»;

– информацией, указанной на упаковке кефира: массовая доля жира -2,5 %, массовая доля белка – 2,8 %, кислотность – 96, температура продукта при выпуске с предприятия – не более 5°C.

Согласно представленным документам и письменным пояснениям Учреждения, Учреждением осуществлена приемка и экспертиза продуктов питания, в т.ч. кефира, обогащенного йодказеином, изготовленного в соответствии с требованиями ТУ 9220-005-48363077-2005 «Кефир, обогащенный йодказеином. Технические условия».

Таким образом, в нарушение ч. 1, ч. 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением осуществлена приемка товара (кефира, обогащенного йодказеином, изготовленного в соответствии с требованиями ТУ 9220-005-48363077-2005 «Кефир, обогащенный йодказеином. Технические условия»), не соответствующего условиям Контракта от 24.11.2017 № 78.

Учреждением представлены копии документов, подтверждающих направление в адрес ООО «Статус» требования об уплате штрафа за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных Контрактом от 24.11.2017 № 78.

Обобщение результатов проверки.

В ходе проведения проверки выявлено нарушение ч. 1, ч. 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении приемки товара (кефира, обогащенного йодказеином, изготовленного в соответствии с требованиями ТУ 9220-005-48363077-2005 «Кефир, обогащенный йодказеином. Технические условия»), не соответствующего условиям Контракта от 24.11.2017 № 78.

Заместитель начальника управления
по контролю в сфере закупок

А.Н.Гуляев