

## Акт № 2

плановой камеральной проверки в отношении муниципального казенного учреждения дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» муниципального образования Староминский район

22 января 2019 года

ст.Староминская

Основание проведения контрольного мероприятия (далее-проверка): часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее-Закон, Закон о контрактной системе)», приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2018 года № 104 «О проведении плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе муниципальным казенным учреждением дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» муниципального образования Староминский район, в соответствии с пунктом 1 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на первое полугодие 2019 года», утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 3 декабря 2018г. № 98.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» муниципального образования Староминский район (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350008426, Краснодарский край, ст.Староминская, ул. Красная, 24.

Тема проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок для муниципальных нужд, Закона о контрактной системе.

Сроки проведения проверки: 9 – 22 января 2019 года

Проверяемый период: 01.03.2018г. – 01.01.2019г.

Проверка проведена заведующим сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Цесарской Л.В. (далее-проверяющий).

Проверка проводилась по месту нахождения контролирующего органа: Краснодарский край, ст.Староминская, Красная ул., д.15.

До начала осуществления проверки Учреждению, нарочно, было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 19.12.2018г. № 2675.

Проверка проведена по документам, предоставленным Учреждением по запросу, а также документов и информации, полученных в результате анализа данных единой информационной системы в сфере закупок - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее-ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

### **1. Общие сведения о субъекте проверки**

Муниципальное учреждение дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» создан на



основании решения Староминского районного Совета депутатов Краснодарского края от 19.12.2001г. № 14.6 «О создании Муниципального учреждения дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет».

Согласно свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 008380001 Учреждение зарегистрировано в ИФНС России по Староминскому району Краснодарского края 18 января 2002 года.

12 декабря 2011 года муниципальное казенное учреждение дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» муниципального образования Староминский район создано путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения дополнительного профессионального педагогического образования «Районный методический кабинет» муниципального образования Староминский район на основании постановления администрации муниципального образования Староминский район от 12.12.2011г. № 2177.

Согласно Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 12.12.2011г. № 2177, для достижения установленных Уставом целей, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности: мониторинг профессиональных и информационных потребностей работников системы образования; создание и корректировка базы данных о педагогических работниках образовательных учреждений муниципального образования Староминский район; формирование краевого банка данных о детях –инвалидах образовательных учреждений муниципального образования Староминский район; формирование краевого банка данных победителей предметных олимпиад школьников; выявление затруднений методического характера в образовательном процессе; анализ состояния учебно-методического обеспечения образовательных учреждений; обработка и анализ результатов предметных олимпиад, конкурсов, смотров, проектной и исследовательской деятельности педагогических работников и учащихся; проверка и анализ результатов краевых диагностических работ с целью повышения эффективности управления качеством образования; проведение диагностического обследования обучаемых и воспитуемых с целью определения образовательного маршрута, соответствующего особенностям психологического и физического развития ребенка; изучение; обобщение и распространение передового педагогического опыта; обеспечение статистической и аналитической отчетности по осуществляемым видам деятельности (п.2.3.)

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, круглую печать со своим наименованием, а также угловой штамп и бланк.

Деятельность Учреждения финансируется за счет бюджета муниципального образования Староминский район на основании бюджетной сметы.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Староминский район в лице администрации муниципального образования Староминский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования администрации муниципального образования Староминский район.



Руководство Учреждением осуществляет руководитель, назначенный на должность с 20.11.2002 года, согласно решения районного Совета Депутатов Староминского района Краснодарского края от 20.11.2002 № 22.5.1.

Согласно пункта 6 статьи 3 Закона о контрактной системе Учреждение является муниципальным заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, с 9 января 2015 года полномочия контрактного управляющего на основании приказа Учреждения от 19.01.2015 года № 6 осуществляет заместитель руководителя Учреждения, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошел обучение в НЧОУ ДПО «Учебный центр «Персонал Ресурс» в объеме 120 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации регистрационный номер 4593 от 18.03.2016г.

В должностной инструкции заместителя руководителя Учреждения, осуществляющего полномочия контрактного управляющего, отражены функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе.

## ***2. Соблюдение требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе***

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 17 Закона о контрактной системе, требованиями, утвержденными Постановлением Правительства от 21 ноября 2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее-Постановление № 1043), в план закупок включается цель осуществления закупки (гр.3,4) с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе. При этом в план закупок включается наименование мероприятия государственной программы субъекта Российской Федерации (в том числе региональной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования субъекта Российской Федерации), муниципальной программы с указанием соответствующего ожидаемого результата реализации такого мероприятия либо наименование функций (полномочий) государственного органа субъекта Российской Федерации, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, муниципального органа, не предусмотренной указанными программами, а также наименование международного договора Российской Федерации, затрагивающего полномочия субъекта Российской Федерации.

Проверяющим установлено, что Учреждением в плане закупок товаров, работ, услуг (далее-ТРУ) на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (0 версия) запланированы закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, согласно пункта 2.1. Требованиям к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд (утв. постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 552) по закупкам которые планируются осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 26, 33, 42 и 44 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе графы 3,4 не подлежат заполнению, соответственно, план закупок ТРУ Учреждения на 2018г. соответствует установленным требованиям.



В План закупок ТРУ на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждением изменений не вносилось.

Сведения об обосновании закупок в плане закупок предоставляются в виде отдельного документа, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее - Постановление № 555).

При проверке формы обоснования закупок ТРУ при формировании и утверждении плана закупок Учреждения на 2018 год установлено, что закупки осуществлялись не в рамках муниципальной программы. Данный факт не согласуется с положениями статьи 13 Закона о контрактной системе, согласно которой закупки осуществляются заказчиками за счет средств соответствующего бюджета для обеспечения достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами. (п.1 ст.13). На территории муниципального образования Староминский район согласно постановления администрации муниципального образования Староминский район от 10 ноября 2014 года № 1478, утверждена муниципальная программа «Развитие образование» с изменениями и дополнениями.

В графе 7 Формы обоснования (версии 0) «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки», Учреждением не указан нормативный правовой акт, либо информация о его отсутствии.

Примечание: Во исполнение ч.5 ст.19 Закона о контрактной системе, п. 2 приложения к постановлению администрации МО от 30.12.2015г. № 1276, Управление образование администрации МО, как главным распорядителем бюджетных средств, обязано разработать и утвердить определенные в соответствии с указанным Постановлением № 1276 требования к закупаемым им и подведомственным ему муниципальным казенным и бюджетным учреждениям **отдельным видам ТРУ** включающий перечень отдельных видов ТРУ, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены ТРУ), который и подлежит указанию в графе 7 формы обоснования закупок при формировании плана закупок).

Согласно части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, с учетом требований Постановления № 555, при формировании плана-графика закупок, товаров, работ, услуг обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК), цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона;



2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 настоящего Закона, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

При проверке обоснования плана-графика закупок ТРУ на 2018 год (версии 0) Учреждения установлено следующее:

Согласно части 4 пункта 1 статьи 93 Закона о контрактной системе осуществление закупки товара, работы или услуги по указанному основанию Заказчик вправе осуществить, если годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений, иных исключений действующим законодательством не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 6 Постановления 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 99 Закона о контрактной системе обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. Письмом Министерства экономического развития РФ от 26.10.2016г. № Д28и-2944 даны разъяснения, что при обосновании годового объема закупок по пункту 4 части 1 статьи 99 Закона о контрактной системе заполнению подлежат графы 2,4,7,8 формы обоснования закупок ТРУ при формировании планов-графиков закупок. В графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона о контрактной системе.

Проверяющим установлено, что графа 8 формы обоснования ТРУ к плану-графику закупок ТРУ на 2018 год (версии 0) не содержат указанной информации.

*В нарушение части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, пункта 6 Постановления 555, Учреждением в Форме обоснования ТРУ (версии 0) при формировании и утверждении плана-графика закупок ТРУ на 2018 год (версии 0) не обоснован годовой объем закупок (не заполнена графа 8).*

*Включение заказчиком в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).*

### **3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе**

Согласно части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены



товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В нарушении подпункта 2 части 3 статьи 19 Закона о контрактной системе, положения пункта 2 Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (утв. постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2015 г. № 926), а также пункта 2 приложения к Постановлению администрации МО от 30.12.2015г. № 1276, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (Управление образования администрации МО), не разработан документ, устанавливающий требования к закупаемым им и подведомственным ему муниципальным казенным и бюджетным учреждениям отдельным видам ТРУ, включающий перечень отдельных видов ТРУ, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены ТРУ).

Во исполнении статьи 19 Закона о контрактной системе постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 14.06.2016г. № 596 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций только администрации муниципального образования Староминский район и подведомственных ей казенных и бюджетных учреждений. Муниципального правового акта, регламентирующего нормирование в сфере закупок для Учреждения, подведомственного управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, уполномоченным органом не разработан и не принят, следовательно, ввиду отсутствия указанного акта проверить соблюдение Учреждением правил нормирования в сфере закупок не предоставляется возможным.

#### ***4. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график***

Статьей 22 Закона о контрактной системе установлен порядок и методы определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). К методам обоснования начальной (максимальной) цены контракта относятся: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод и затратный метод. При этом метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

Во исполнение части 20 статьи 22 Закона о контрактной системе, приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с



единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Приказ Минэкономразвития РФ № 567).

Согласно плана-графика ТРУ в проверяемом периоде Учреждением были запланированы закупки ТРУ для муниципальных нужд исключительно у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. При определении начальной (максимальной) цены контракта применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) (гр. 4 формы обоснования закупок ТРУ при формировании плана-графика закупок на 2018г.). В качестве источников информации о ценах на закупаемые ТРУ, использовались ценовые предложения на бумажных носителях из разных источников, при этом применялась менее трех цен ТРУ, предложения не содержат даты и исходящие номера, также отсутствует информация о расчете такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг, срок действия предлагаемой цены, не предоставлены запросы, направленные Учреждением в адрес потенциальных поставщиков для предоставления ценовых предложений. Полученная информация не была зарегистрирована в установленном порядке по делопроизводству, отсутствуют даты получения и входящие номера, что не позволяет определить к какому времени относится информация, содержащаяся в указанных предложениях. В связи с чем, Учреждением для расчета Н(М)ЦК использована информация, предоставленная с нарушениями рекомендаций указанных в пунктах 3.7, 3.12, 3.13, 3.19 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567).

Примечание: по закупкам с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в плане-графике указывается только совокупный годовой объем денежных средств, а не цены конкретных закупок, однако в целях формирования допустимой цены контракта за приобретенные ТРУ и эффективного использования бюджетных средств, заказчик вправе внутренним локальным актом утвердить порядок обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, но это не является его обязанностью. Вместе с тем рекомендуем всё же такое обоснование делать, так как, например, методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок, утвержденными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации от 21.03.2014 № 15К (961), прямо предусмотрено, что завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона о контрактной системе) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

В нарушение статьи 22 Закон о контрактной системе, пунктов 3.7, 3.12, 3.13, 3.19 приложения к Приказу Минэкономразвития РФ № 567 при осуществлении закупки ТРУ, включенный в план-график ТРУ определения Н(М)ЦК не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки) образуют признаки административного правонарушения,



*предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).*

***5. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта***

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно информации Учреждения от 09 января 2019 г. № 2, за проверяемый период, мероприятий по взысканию штрафов, пеней, неустоек не осуществлялись, ввиду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

Проверка муниципального контракта (от 01 марта 2018г. № 4 РМК на сумму 5 030,00 рублей (прилагается) нарушений условий контракта поставщиком не установлено.

***6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта***

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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 Законом о контрактной системе.

В случае осуществления закупки на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе такая экспертиза может проводится силами заказчика (часть 1 статьи 41, часть 3, пункт 1 части 4 статьи 94 Закона о контрактной системе). При этом требования к процедуре проведения экспертизы силами заказчика законом не установлены.

По смыслу положений пункта 1 части 1, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, такая экспертиза фактически равнозначна проверке товара, результата работ, услуг во время их приемки, проведение которой предусмотрено гражданским законодательством (ст. 474, п.п. 2, 3 ст. 513, п.п. 1-3 ст. 720 ГК РФ), и при желании может проводиться специально созданной заказчиком приемочной комиссией (часть 6 статьи 94 Закона о контрактной системы). При этом необходимость оформления заключения документа о результатах проведенной экспертизы предусмотрена лишь для случая проведения экспертизы с привлечением экспертов, экспертных организаций (часть 5 статьи 94 Закона о контрактной системы). Как следует из положений части 7 статьи 94 Закона о контрактной системы, в случае проведения экспертизы силами заказчика приемка результатов контракта оформляется любым документом о приемке (например,



актом), подтверждающим соответствие качества ТРУ, условиям контракта, который подписывается заказчиком (а в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком). Иных документов, в том числе отчета об исполнении контракта, оформлять в приведенной ситуации не требуется (часть 9 статьи 94 Закона о контрактной системы, п. 2 письма Минэкономразвития России и Минфина России от 05.08.2014 №№ 18505-ЕЕ/Д28и/02-02-04/39043).

Проверкой установлено, что Учреждение осуществляло закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системы, соответственно в силу части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе заказчик не обязан проводить экспертизу с привлечением эксперта, экспертной организации в установленном порядке.

В соответствии с Законом о контрактной системе, приказом Учреждения 19 января 2015 года № 7 утвержден состав приемочной комиссии для приемки и экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг... , утверждено положение о приемочной комиссии, которое регламентирует порядок приемки ТРУ, а также проведение экспертизы и утверждена форма акта приемки товаров, работ, услуг (далее-Приказ № 7).

В части закупок, осуществленных Учреждением на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в приказе № 7 указано, заказчик создает приемочную комиссию для приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг в рамках исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за исключением исполнения контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 1,4,5,8,15,20,21,23,26,28,29,40,41 статьи 93 Закона о контрактной системе. В этих случаях приемка товаров оформляется Заказчиком путем подписания накладной (акта сдачи-приемки услуг (работ))(п.1.3. приложения к приказу № 7).

Проверкой установлено, что приемка товаров осуществлялась путем подписания руководителем, документов о приемке (акт приемки, акт на выполнение работ-услуг, товарная накладная), *однако не все документы о приемке содержат дату непосредственной приемки Учреждением поставленного товара, оказанной услуги, документы приемки содержат только дату и номер составления документа.*

*В рамках государственного (муниципального) контракта на предоставление услуг доступа к сети Интернет от 15.01.2018г. № 295-I Заказчику была предоставлена услуга – доступ к сети Интернет, однако, акт № 44101640503/0407 от 31.08.2018г., подтверждающий факт поставки услуги в августе 2018 года, свидетельствующая о фактической приемки услуги надлежащего качества, на сумму 2 124,00рублей не содержит подпись Заказчика. Оплата за товара произведена за счет средств местного бюджета, что подтверждается платежным поручением от 18.09.2018г. № 27273. (п. 18 реестра платежных поручений).*

*Выявленный факт свидетельствует о нарушении должностными лицами Учреждения, ответственными за приемку поставленного ТРУ, локального правового акта Учреждения и части 2 статьи 474 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее-ГК РФ), согласно которой, в случаях, когда порядок проверки установлен законом, иными правовыми актами, обязательными требованиями, установленными в соответствии с законодательством*



Российской Федерации о техническом регулировании порядок проверки качества товаров, определяемый договором, должен соответствовать этим требованиям.

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

В соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ, согласно договора от 21 декабря 2011 года № 18, организацию и ведение бухгалтерской работы осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ УО»).

Согласно данным бухгалтерского учета МКУ «ЦБ УО» (журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за январь-ноябрь 2018 года, МКУ «ЦБ УО» отражены операции по взаиморасчетам с поставщиками товара и исполнителями услуг на основании первичных учетных документов.

Согласно Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. *Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.*

Согласно пункту 11 раздела I «Общие положения» Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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», *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.*

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена выборочным методом за проверяемый период на основании журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

При выборочной проверке учетных операций за проверяемый период установлены случаи несвоевременного принятия к учет первичных учетных документов.

Выявленные нарушения отражены в таблице:

№ п/п	Первичный документ приемки товара	Поставщик	Сумма документа руб.	Виза руководителя Учреждения, дата приемки	Дата учетной операции
1.	Акт № 44101214505/0407 от 31.03.2018г.	ПАО «Ростелеком»	2124,00	31.03.2018.	16.04.2018г.
2.	Акт № 44101210872/0407 от 31.03.2018г.	ПАО «Ростелеком»	99,82	31.03.2018.	16.04.2018г.
3.	Акт № 44101217326/0407 от 31.03.2018г.	ПАО «Ростелеком»	1515,88	31.03.2018.	16.04.2018г.



*В нарушение п. 7) ч.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, к учету принят документ (акт оказанных услуг № 44101640503/0407 от 31.08.2018г. на сумму 2 124,00 рублей.) оформленный ненадлежащим образом - отсутствует подпись Заказчика на документе.*

*Указанные выше факты свидетельствуют о нарушении Учреждением пункта 6 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе.*

*В проверяемом периоде полученные товары (работы, услуги), отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.*

#### **8. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

В соответствии со статьей 13 Закона о контрактной системе, заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях обеспечения своей деятельности и выполнения основных своих функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, и оказанных услуг соответствует целям, установленным Уставом Учреждения.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

#### **В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:**

1. В нарушение части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, пункта 6 постановления Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» Учреждением, в Форме обоснования закупок ТРУ при формировании плана графика закупок ТРУ на 2018 год не обоснован годовой объем закупок, планируемых на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (графа 8).

2. В нарушение статьи 22 Закона о контрактной системе, пунктов 3.7, 3.12, 3.13, 3.19 приложения к Приказу Минэкономразвития № 567 при осуществлении закупок ТРУ, включенных в план-график ТРУ на 2018 год определение Н(М)ЦК не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3. В нарушение пункта 6) части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе, выявлены факты несвоевременного отражения в документах учета поставленных ТРУ и ненадлежащей приемки услуги.

#### **По результатам проверки принято решение:**

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.



Акт составлен на 12 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Заведующая сектором внутреннего  
муниципального финансового контроля  
финансового управления администрации  
муниципального образования  
Староминский район (проверяющий)



Л.В. Цесарская

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а):

руководитель  
(должность)

[подпись]  
(подпись)

/ Г.В. Орешко /  
(расшифровка подписи)

« 24 » 01 2019г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт проверки в срок не более 10 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению не подлежат.