

Акт № 20

плановой камеральной проверки в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека муниципального образования Староминский район имени И.Ф. Вараввы»

16 ноября 2018 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 22 октября 2018 года № 85 «О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая центральная библиотека муниципального образования Староминский район имени И.Ф. Вараввы», в соответствии с пунктом 4 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 период август - декабрь 2018 года», утвержденный приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 12 июля 2018г. № 51.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая центральная библиотека муниципального образования Староминский район имени И.Ф. Вараввы» (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350007550, Краснодарский край, ст.Староминская, ул. Кольцовская, 52.

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

Сроки проведения проверки: 1 – 16 ноября 2018 года

Проверяемый период: 01.11.2017г. – 30.11.2018г.

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 22.10.2018г. № 2079.

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 (далее-ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее

1. Общие сведения о субъекте проверки

Согласно свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 00990340 Учреждение зарегистрировано в ИФНС России по Староминскому району Краснодарского края 24 февраля 2000 года.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая центральная библиотека муниципального образования Староминский район им.И.Ф. Вараввы» создано путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» муниципального образования Староминский район на основании постановления администрации муниципального образования Староминский район от 15.07.2013г. № 1287 (с изм. и доп. в редакции постановления администрации МО от 05.09.2016г. № 933, постановления администрации МО от 13.10.2016г. № 1077).

Согласно Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 13.10.2016г. № 1077, для достижения установленных Уставом целей, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- формирование библиотечного фонда с учетом образовательных потребностей и культурных запросов населения, обеспечение его сохранности;
- расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей;
- содействие образованию и воспитанию населения, повышение его культурного уровня;
- привитие читателям навыков информационной культуры (п.2.7).

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 образования Староминский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Староминский район, в лице отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район.

Руководство Учреждением осуществляет директор, назначенный на должность с 9 февраля 2004 года, согласно распоряжения главы Староминского района от 02.02.2004г. № 45-РЛ.

Согласно пункта 7 статьи 3, частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе, Учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, с 9 января 2018 года полномочия контрактного управляющего на основании приказа Учреждения от 09.01.2015 года № 21Д осуществлял методист

методико-библиографического отдела Учреждения, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошла обучение в АНО ДПО «Центр профессиональной подготовки» в объеме 260 академических часов, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовки регистрационный номер 00672 от 09.12.2016г.

В должностной инструкции методиста, 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 (0-2 версия) цель осуществления закупок не указана (гр.3,4), 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.

Сведения об обосновании закупок в плане закупок предоставляются в виде отдельного документа, форма которого утверждена 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 следующее:

Закупки осуществляются в целях реализации муниципальной программы образования Староминский район «Развитие культуры», утвержденной постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 31.10.2016г. № 1450, однако в графе 5 Формы обоснования при формировании плана закупок (версии 0-2) «Наименование мероприятия государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования), наименование функции, полномочия государственного органа, органа управления государственным внебюджетным фондом, муниципального органа и (или) наименование международного договора Российской Федерации», Учреждением не указаны мероприятия муниципальной программы, во исполнение которых запланированы и осуществлены закупки ТРУ.

В нарушение части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Учреждением, требования к обоснованию закупок ТРУ в Форме обоснования закупок ТРУ указаны ненадлежащим образом (графа 5), без учета положений статьи 13 Закона о контрактной системе.

Примечание: в графе 7 Формы обоснования закупок ТРУ (версии 0-2) при формировании плана закупок сделана ссылка на ненадлежащие муниципальные правовые акты – постановление администрации МО от 14.06.2016. № 595 и от 14.06.2016г. № 596, который не должен применяться Учреждением, т.к. Учреждение не подведомственно администрации МО (соответственно, действие указанного норматива на него не распространяется), а подведомственно отделу культуры и искусства администрации МО (во исполнение ч.5 ст.19 Закона о контрактной системе, п. 2 приложения к постановлению администрации МО от 30.12.2015г. № 1276, Отдел культуры и искусства, как главный распорядитель бюджетных средств, обязан 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 0-2) 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.

Проверяющим установлено, Учреждением обоснован годовой объем закупок ТРУ осуществляемых в соответствии с частью 4 пунктом 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

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

Во исполнении части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе администрацией МО Староминский район в рамках постановления от 30.12.2015г. № 1276, утверждены Правила определения требований ккупаемым органам местного самоуправления муниципального образования Староминский район и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельными видами товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), согласно которого органам местного самоуправления, являющимися главными распорядителями бюджетных средств необходимо было до 1 января 2016 года разработать и утвердить требования ккупаемым органам местного самоуправления муниципального образования Староминский район и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельных видов ТРУ (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг). Документа, принятого отделом культуры и искусства администрации МО во исполнение норматива в отношении закупок отдельных видов товаров, проверяющему не предоставлено, в единой информационной системе не размещено. Отсутствие указанного документа может повлечь приобретение товара с избыточными потребительскими свойствами и как следствие нерационального расходование средств местного бюджета.

Приказом отдела культуры и искусства администрации МО от 19.08.2016г. № 54 (с изм. в редакции приказа от 27.07.2017г. № 47) (далее-приказ № 54) утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения, применяемых им при планировании и осуществлении закупок в проверяемом периоде.

При проверке соблюдения объектом проверки правил нормирования в сфере закупок, установлено, что в проверяемом периоде Учреждением был заключен два муниципальных контракта от 06.03.2018г. № 15 и 15.10.2018г. № 27, с ИП Токарева Е.Н., на общую сумму 19950,00 рублей, на приобретение товара, включенного в перечень ТРУ, утвержденный Приказом № 54. Закупка осуществлена у единственного поставщика на основании п. 4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе и в пределах утвержденных нормативных затрат.

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

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного или нескольких методов, перечисленных в этой статье, в случаях, предусмотренных этим Законом.

Согласно части 3 статьи 93 Закона о контрактной системе, предусмотренное этой нормой требование о необходимости обоснования при закупке у единственного поставщика невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения контрагента, цены и иных существенных условий контракта не распространяется на случаи осуществления закупки у единственного поставщика по основанию, предусмотренному пунктом 4 части 1 этой статьи.

Таким образом, в силу прямого указания закона заказчик не обязан обосновывать цену контракта с единственным поставщиком, заключаемого на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, ни в самом контракте, ни в отдельном отчете. На это указано и в пункте 38 письма Минэкономразвития России от 30.09.2014 № Д28И-1889. По указанным основаниям заказчик вправе заключить контракт, не запрашивая ценовую информацию о предмете закупки у поставщиков (письмо УФАС по Приморскому краю от 27.03.2015 № 1989/03).

Согласно Реестра, документов бухгалтерского учета (журнал операций № 4) в проверяемом периоде Управление осуществило закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, соответственно, обязанность произвести расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, осуществленные Управлением в проверяемом периоде, действующим законодательством не предусмотрено.

Вместе с тем отмечаем, что в соответствии с частью 2 статьи 114 Закона о контрактной системе с 1 января 2016 года вступила в силу статья 18 Закона о

контрактной системе, согласно которой заказчики обосновывают начальную (максимальную) цену контракта при формировании плана-графика.

Проверка показала, что при формировании плана-графика закупок ТРУ на 2018 год Учреждением обоснован годовой объем закупок в соответствии с требованиями пункта 6 приложения к Постановлению № 555 и с учетом разъяснений Министерства экономического развития РФ, изложенных в письме от 26.10.2016г. № Д28и-2944.

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 системы) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.*

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 31 октября 2018 г. № 27, за проверяемый период, мероприятий по взысканию штрафов, пеней, неустоек не осуществлялись, ввиду отсутствия нарушений со стороны поставщиков условий заключенных муниципальных контрактов.

Выборочная проверка 7 муниципальных контрактов (от 08.12.2017г. № 165/17; от 14.02.2018г. № 87; от 21.02.2018г. № 10; от 16.04.2018г. № 206/6; от 10.07.2018г. № 44/18; от 07.09.2018г. № 206/7; от 15.10.2018г. № 27) на общую сумму 265,8 тыс.руб. (прилагаются) нарушений условий контрактов поставщиками 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 проводиться 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 30.12.2016г. № 57Д 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 № 57Д).

В части закупок, осуществленных Учреждением на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в приказе № 57Д 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 № 57Д), а пункт 5.10 приложения к Приказу № 57Д гласит, что фактом проведения экспертизы силами Заказчика и соответствия качества ТРУ условиям контракта является сам факт приемки, подтвержденный посредством подписания Заказчиком документов о приемке (накладной, акта сдачи-приемки услуг (работ)).

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.*

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 11 января 2010 года № 8, организацию и ведение бухгалтерской работы осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» (далее-МКУ «ЦБ»).

Согласно данным, бухгалтерского учета МКУ «ЦБ УО» (журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за 2017 – 10 месяцев 2018 года, МКУ «ЦБ» 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 проверке учетных операций за проверяемый период установлены случаи несвоевременного принятия к учет первичных учетных документов, что свидетельствует о нарушении уполномоченным Учреждением пункта 6) части 8 Статьи 99 Закона о контрактной системе, части 3 статьи 9 Федеральный закон № 402-ФЗ.

Выявленные нарушения отражены в нижеследующей таблице:

№ п/п	Первичный документ приемки товара	Поставщик	Сумма документа руб.	Виза руководителя Учреждения, дата приемки	Дата учетной операции
1.	Товарная накладная на отпуск газа от 30.11.2017г. № 147975Г17	ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»	5 487,32	13.12.2017г.	15.12.2017г.
2.	Акт об оказанных услугах от 07.12.2017г. № 2802	МУП «Служба водоснабжения»	160,89	07.12.2017г.	12.12.2017г.
3.	Акт от 01.12.2017г. № 2472	ООО «СтройДизайн»	720,00	01.12.2017г.	08.12.2017г.
4.	Акт приема-передачи электроэнергии от 31.05.2018г. № 0504/2306/01	ПАО «ТНС энерго Кубань»	1922,03	31.05.2018г.	21.06.2018г.
5.	Акт от 01.06.2018г. № 1020	ООО «СтройДизайн»	360,00	01.06.2018г.	18.06.2018г.
6.	Товарная накладная на отпуск газа от 30.11.2017г. № 147975Г17	ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»	2784,45	30.04.2018г.	15.05.218
7.	Акт об оказанных услугах от 08.05.2018г. № 879	МУП «Служба водоснабжения»	214,52	08.05.2018г.	11.05.2018г.
8.	Акт от 02.04.2018г. № 58	ЗАО «Стаэр»	6000,00	04.04.2018г.	06.04.2018г.
9.	Акт от 01.03.2018г. № 363	ООО «СтройДизайн»	360,00	12.03.2018г.	19.03.2018г.
10.	Акт приема-передачи электроэнергии от 28.02.2018г. № 0504/738/01	ПАО «ТНС энерго Кубань»	3309,12	15.03.2018г.	19.03.2018г.

11.	Товарная накладная от 06.03.2018г. № 03635	ИП Тркарева Е.Н.	4950,00	06.03.2018г.	12.03.2018г.
12.	Акт от 31.01.2018г. № 44100055356/0407	ПАО «Ростелеком»	236,00	08.02.2018г.	12.02.2018г.
13.	Акт сдачи-приемки выполненных работ от 22.02.2018г. № 452	ИП Хайдаров П.З.	1100,00	22.02.2018г.	27.02.2018г.
14.	Товарная накладная от 21.02.2018г. № 4	ИП Литвинов В.И.	47495,00	21.02.2018г.	27.02.2018г.
15.	Товарная накладная от 22.02.2018г. № 48	ИП Ланко Е.В.	13161,00	22.02.018г.	27.02.2018г.

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 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Учреждением, требования к обоснованию закупок ТРУ в Форме обоснования закупок ТРУ при формировании плана закупок на 2018 год указаны ненадлежащим образом (графа 5), без учета положений статьи 13 Закона о контрактной системе.

2. В нарушение пункта 6) части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе, части 3 статьи 9 Федерального закон № 402-ФЗ, выявлены факты несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара.

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):

директор
(должность)

[подпись]
(подпись)

/ Л.Н. Дерюжик
(расшифровка подписи)

« 19 » ноября 2018г.

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.