

Акт № 44

плановой камеральной проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 16 «Светлячок»
муниципального образования Староминский район

20 ноября 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 21 октября 2019 года № 91 «О проведении плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район, в соответствии с пунктом 6 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.

Субъект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район (далее-Учреждение, Заказчик), ИНН 2350008698.

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

Сроки проведения проверки: 1 – 20 ноября 2019 года

Проверяемый период: 01.12.2018-01.11.2019г.г.

Проверка проведена начальником отдела 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 руководителю Учреждения нарочно было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 21.10.2019г. № 1266. 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), и www.bus.gov.ru.

В ходе проведения проверки установлено следующее,

1. Общие сведения о субъекте проверки

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 16 «Светлячок» муниципального образования Староминский район» зарегистрировано 24.02.2003 г. регистратором: Межрайонная инспекция Федеральной

налоговой службы № 12 по Краснодарскому краю.

Согласно Устава Учреждения (новая редакция) утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 01.04.2015 № 408, предметом деятельности Учреждения является: реализация образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (п.2.4).

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Деятельность Учреждения финансируется за счет бюджета муниципального образования Староминский район и внебюджетных источников.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Староминский район

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Староминский район, в лице управления образования администрации муниципального образования Староминский район.

Руководство Учреждением осуществляет заведующий, назначенный на должность в соответствии с распоряжением главы Староминского района от 18.03.2003г. № 141-рл.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 1, п. 7 ст. 3, ч. 1 ст. 15 Закона о контрактной системе бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ, и иных средств в соответствии с требованиями данного Закона, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 и ч. 3 указанной статьи. Последние две нормы предусматривают возможность осуществления бюджетным учреждением закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Для осуществления бюджетным учреждением закупок без соблюдения Закона о контрактной системе (то есть в соответствии с Законом № 223-ФЗ) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя такого учреждения, должен быть утвержден документ, регламентирующий закупочную деятельность учреждения и содержащий требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения, - положение о закупке. Не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня его утверждения и до начала года, в котором планируется начать осуществление закупок в соответствии с Законом № 223-ФЗ, положение о закупке должно быть размещено в единой информационной системе (ч. 2, п. 6 ч. 3 ст. 2, п. 4 ч. 2 ст. 1, ч. 1 ст. 4 Закона № 223-ФЗ).

В отсутствие же утвержденного и надлежащим образом размещенного в ЕИС положения о закупке все закупки бюджетное учреждение должно осуществлять в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно сведениям ЕИС Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Субъекта контроля в первоначальной редакции 2017 года в ЕИС размещено 30 ноября 2018 года.

Согласно части 2 статьи 15 закона о контрактной системе, Учреждение вправе осуществлять закупки с соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ:

1) за счет средств, полученных в качестве дара, в том числе пожертвования (благотворительного пожертвования), по завещанию, грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

2) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного учреждения;

3) за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

Анализ закупок показал, что в проверяемом периоде за счет внебюджетных источников, в соответствии с Законом № 223-ФЗ, Учреждение осуществляло закупки продуктов питания, а также товаров (хозяйственные товары) для нужд Учреждения.

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

Согласно части 2 статьи 39 Закона о контрактной системе, 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 (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в проверяемом периоде полномочия контрактного управляющего на основании приказов Учреждения от 09 января 2018 года № 41, от 09 января 2019г. № 89 осуществлял кладовщик, с 6 мая 2019 года полномочия контрактного управляющего возложены на делопроизводителя. Лица, осуществляющие полномочия контрактного управляющего в соответствии требованиями частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе прошли обучение и имеют соответствующую квалификацию для выполнения возложенных обязанностей.

Функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе, отражены в должностных инструкциях уполномоченных лиц и доведены до их сведения.

В проверяемом периоде совместные закупки на основании ст. 25 Закона о контрактной системе не проводились.

Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Планирование закупок в проверяемом периоде регулировалось нормативными актами: Постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 554 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг" (далее по тексту – Постановление № 554); - постановление администрации муниципального образования Староминский район от 14 декабря 2015 г. № 1195 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Староминского района» (далее по тексту – Постановление № 1195).

В соответствии с Постановлением № 1195 план-график формируется заказчиками в сроки, установленные органами, осуществляющими функции и полномочия их учредителя, но не позднее 10 декабря текущего года, утверждается в течение 10 рабочих дней со дня утверждения ПФХД и подлежит размещению в ЕИС в срок не позднее трех рабочих дней с даты утверждения плана-графика.

Согласно материалов проверки ПФХД на 2019 год утвержден 11.01.2019г., приказом Учреждения план-график на 2019 год утвержден 16.01.2019г., таким образом, срок размещения плана-графика на 2019 год должен быть не позднее 21.01.2019г. Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), план-график на 2019 год размещен на официальном сайте 17.01.2019г., что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Управлением образования администрации муниципального образования Староминский район (ГРБС) первоначально доведены лимиты (11.01.2019г.), предусмотренные на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Учреждению в сумме 1789,2 тыс. рублей, в плане – графике от 16.01.2019г (версия 0) предусмотрено размещение заказа в сумме 1759,2 тыс. рублей, что на 30 тыс. рублей меньше, чем доведены лимиты. За 10 месяцев 2019 года было опубликовано 10 редакций плана-графика Таблица № 1.

Таблица № 1

244	таблица № 7			итого:	№ и дата приказа	дата утверждения, (№ версии)	дата размещения	план- график		итого:
	гр.5	гр.6	гр.7					п.4 ч.1 ст.93	п.5 ч.1 ст.93	
11.01 (09.01.)	1145802,4	643428,54	0	1789230,94	55 от 16.01	16.01 (0)	17.01.	889230,94	870000	1759230,94
					58 от 18.01	18.01 (1)	21.01.	889230,94	870000	1759230,94
					74 от 19.03	19.03 (2)	20.03.	919230,94	870000	1789230,94
15.04 (29.03)	1133879,73	643428,54		1777308,27	78 от 26.03. 84 от 18.04	18.04 (3)	19.04.	907308,27	870000	1777308,27
21.06 (21.06)	1133879,73	1473200	400000	3007079,73	104 от 27.06	27.06 (4)	28.06.	1503541,73	1503538	3007079,73
08.07 (28.06)	1455972,04	1183700	750000	3389672,04	106 от 12.07	15.07 (5)	15.07.	1713672,04	1676000	3389672,04
12.08 (06.08)	1290923,56	1183700	750000	3224623,56	122 от 19.08	20.08 (6)	21.08.	1548623,56	1676000	3224623,56
09.09	1353842,08	1668740	750000	3772582,08	131 от 10.09	11.09 (7)	11.09.	1716582,08	2056000	3772582,08

(03.09)										
15.10. (30.09)	1595105,33	918740	750000	3263845,33	143 от 23.10	23.10 (8)	23.10.	1465322,48	1798522,85	3263845,33
17.10 (15.10.)	1624005,33	1022900	750000	3396905,33	147 от 25.10	25.10 (9)	25.10.	1598382,48	1798522,85	3396905,33

Всего размещение заказа в плане – графике от 16.01.2019г. (версия № 0) запланированные в сумме 1759,2 тыс. рублей, на осуществление закупок у единственного поставщика, на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. В окончательной (последней) редакции плана-графика (версия 9) утвержденной 25.10.2019г. запланировано размещение заказа в сумме 3396,9 тыс. рублей (в 1,9 раза больше первоначальной редакции). Случаи и сроки внесения изменений в план-график утверждены Постановлением № 554. Изменения в план-график вносились в связи необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по причине увеличения (уменьшения) лимитов бюджетных обязательств. Все изменения своевременно размещены в единой информационной системе, то есть в течение трех рабочих дней с даты их утверждения (таблица № 1), что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок. Следовательно, при формировании плана - графика расходы на закупки товаров, работ, услуг запланированы целесообразно и обосновано.

2. 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, 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, правового акта,

регламентирующего нормирование в сфере закупок для Учреждения, подведомственного управлению образования администрации муниципального образования Староминский район, уполномоченным органом не разработан, не принят и не размещен в ЕИС, следовательно, ввиду отсутствия указанного акта проверить соблюдение Учреждением правил нормирования в сфере закупок не предоставляется возможным.

3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

Приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 (далее-Приказ № 567) утверждены методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и применяются с учетом особенностей рынков конкретных товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных или муниципальных нужд.

В целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (п.3.19 приказа № 567).

Выборочная проверка обоснования НМЦК заключаемого с единственным поставщиком, в проверяемом периоде 2018-2019г.г показала что, при определении НМЦК, Заказчик использовал метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Анализ рынка заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам. Для обоснования НМЦК Заказчик производил необходимые расчеты, для которых использовал от 2 до 3 источников информации в виде коммерческих предложений от потенциальных поставщиков (исполнителей). НМЦК определена как среднее арифметическое значение из цен, предложенных поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Таким образом, применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документов для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

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).

В проверяемом периоде какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) согласно представленным первичным

документам соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

Путем выборочной проверки муниципальных контрактов, заключенных с единственным поставщиком на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, таблица 2, нарушений поставщиками условий контрактов не выявлено.

Таблица № 2

№ МК	дата заключения	поставщик	предмет контракта	Н(М)ЦК (руб.)	осн.заключ. по 44-ФЗ	срок поставки	факт поставки
68/16/44	10.12.2018	ИП Короткий В.В.	заправка картриждей	650	п.4ч.1 ст.93	п. 1.3 в течение 3 дней с момента получения заявки	акт № 1105 от 10.12.2018
793	26.12.2018	ИП Клименченко В.Н.	игрушки	22332,19	п.4ч.1 ст.93	п. 4.1 в теч. 10 дней	т.н № 971 от 26.12.2018
8439	26.12.2018	ИП Лобастов И.В.	игрушки	47884	п.4ч.1 ст.93	п. 4.1 в теч. 10 дней	т.н № 8439 от 26.12.2018
7/16/44	09.01.2018	ООО "Кубаньоптторг"	продукты питания	17237	п.4 ч.1ст.93	п.2.3 январь 2019г. в теч. раб.дня	товарная накладная № 208 от 23.01.2019 товарная накладная № 256 от 28.01.2019 товарная накладная № 296 от 30.01.2019
58	23.01.2019	ИП Хайларов П.З.	отчет экология за 2018г.	1000	п.4 ч.1ст.93	п.4.1 в теч. 10 дней со дня предоставления исходных данных	акт № 261 от 23.01.2019
21/16/44	31.03.2019	ООО "ЧОО ККВ "Пластуны-Староминская	охрана	89280	п.5 ч.1 ст.93	01.03.-31.03.2019	акт № 52 от 29.03.2019
48/16/44	07.06.2019	ИП Смаглюк О.В.	учебные пособия	3246	п.4 ч.1ст.93	п.4.1 в теч. 10 дней с даты подписания МК	товарная накладная № 29 от 07.06.2019
2-127-СОУТ Е	26.06.2019	ООО "НПФ Стандарт"	оценка условий труда	10500	п.4 ч.1ст.93	п. 1.4. не позднее 5 раб.дней с даты заключения МК, окончание-31.08.2019 (1 раб.место-700 руб., заявка на 15 раб.мест)	акт б/н от 28.06.2019
68/16/44	16.08.2019	ИП Булатецкий Г.Г.	щебень 10тн.	9500	п.4 ч.1ст.93	п.4.1 в теч.10 дней с момента подписания контракта	товарная накладная № 176 от 16.08.2019

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

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя, помимо прочего, приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с этим федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Частью 3 ст. 94 Закона о контрактной системе предусмотрено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем, далее - контрагент) 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 указанным федеральным законом.

Согласно ч. 4 ст. 94 Закона о контрактной системе, заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного контрагента, за исключением, в частности, случаев, предусмотренных п.п. 1-9, 14, 15, 17-23, п. 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), п.п. 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48, 50-54 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе (в редакции, действующей до 31.07.2019г.).

Таким образом, экспертизу результатов исполнения контракта заказчик обязан проводить в рамках любой закупки, осуществляемой в соответствии с Законом о контрактной системе (смотрите также письмо Минфина России от 27.12.2017 № 24-02-07/87603). Но в ряде случаев, в том числе при закупке товаров, работ, услуг у единственного контрагента по основаниям не указанным в ч.4 ст.94 Закона контрактной системы, т.е. п.п. 4, 5, 8, 29 ч.1 ст.93 Закона контрактной системой, экспертиза может проводиться силами самого заказчика, без привлечения экспертов или экспертных организаций.

По результатам проверки проверяющим установлено, что в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе экспертиза поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, приобретенные в соответствии с Законом о контрактной системе, в рамках заключенных контрактов с единственным контрагентом, не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по непроведению экспертизы товаров, работ, услуг силами Заказчика при осуществлении приемки товаров, работ, услуг с нарушением требований ч.ч. 1, 3 ст. 34 Закона о контрактной системе.

Примечание: Несоблюдение порядка приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) может привести к приемке несоответствующего условиям контракта товара (работ, услуг) и как следствие дополнительному расходованию бюджетных средств или уменьшению количества (качества) поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг, что в свою очередь влечет административную ответственность, предусмотренную ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ.

Приказами Учреждения 09 января 2018г. № 53, 09 января 2019г. № 18 утвержден состав приемочной комиссии для приемки и экспертизы ТРУ.

Выборочной проверкой установлено, что приемка товаров осуществлялась путем подписания руководителем (уполномоченными лицами) документов о приемке (акт приемки, акт на выполнение работ-услуг, товарная накладная), однако не на всех документах приемки имеется дата непосредственной приемки Учреждением поставленного ТРУ, 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, организацию и ведение бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 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 проверяемый период 2018 года, истекший период 2019 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 2011г. № 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 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

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

Согласно документов, предоставленных Учреждением, а также информации, размещенной в ЕИС, за проверяемый период Учреждением заключено муниципальных контрактов на общую сумму 2 986 298,79 руб., из них:

проверяемый период 2018 года – 101148,74 руб.,

- из которых: п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 101148,74 руб.;

проверяемый период 2019 года – 2 885 150,05 руб.,

- из которых: п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 1 516 998,69 руб.;

п.5 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе – 1 368 151,36 руб.;

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:

В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе экспертиза поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, приобретенные в соответствии с Законом о контрактной системе, в рамках заключенных контрактов с единственным контрагентом, не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по непроведению экспертизы товаров, работ, услуг силами Заказчика при осуществлении приемки товаров, работ, услуг с нарушением требований ч.ч. 1, 3 ст. 34 Закона о контрактной системе.

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.

3. Учитывая, что выявленные нарушения Закона о контрактной системе не содержат признаки административных правонарушений, материалы настоящей проверки в прокуратуру Староминского района не направлять.

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий)

Л.В. Цесарская

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

Забег.
(должность)

Л.В.
(подпись)

Белкина А.В.
(расшифровка подписи)

« 21 » 11 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.