

**АКТ № 2**  
**выездной проверки**  
**отдела культуры администрации муниципального образования**  
**Приморско-Ахтарский район**

г. Приморско-Ахтарск

26 января 2018 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12 декабря 2017 года № 616-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 октября 2017 года № 1823, в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1342, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Тема выездной проверки: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Выездная проверка проведена должностным лицом - главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Червяковой Еленой Викторовной.

Срок проведения выездной проверки составил 8 рабочих дней с 10 января 2018 года по 19 января 2018 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование учреждения – Отдел культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 001163195 присвоен ИНН 2347009187, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1032326312281.

Юридический адрес: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. 50 лет Октября, 63.

Местонахождение: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. 50 лет Октября, 63.

Отдел культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Отдел культуры) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об отделе культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 февраля 2011 года № 117.

Отдел культуры является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, осуществляющим в пределах своих полномочий управление и регулирование в сфере культуры на территории муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Отдел культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки установленного образца.

Финансирование деятельности осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Отдел культуры в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю открыты следующие лицевые счета:

№ 04183016550 - лицевой счет получателя средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район;

№ 05183016550 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Руководителем Отдела культуры является Черник Наталья Викторовна на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 июня 2010 года № 165-рл « О приеме на муниципальную службу и назначении на должность муниципальной службы Н.В.Черник».

Организацию и ведение бухгалтерского учета Отдела культуры осуществляет муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия муниципального образования Приморско-Ахтарский район», (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета № 19 от 11 января 2011 года.

Руководитель Централизованной бухгалтерии – Бутко Галина Николаевна.

Главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии – Соколова Елена Викторовна.

**Настоящей проверкой установлено:**

На основании пунктов 6,7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013

года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) Отдел культуры является заказчиком.

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что 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).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, на основании приказа Отдела культуры от 03.06.2014 года № 51-П «О назначении контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего возложены на ведущего специалиста, Крутилкину Наталью Константиновну. Период исполнения обязанностей с 03.06.2014 года по 03.02.2017 года.

На основании приказа Отдела культуры от 06.02.2017 года № 18-П «О назначении контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего возложены на ведущего специалиста, Сакулину Ольгу Алексеевну с 06.02.2017 года.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Крутилкина Наталья Константиновна прошла обучение по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов в ЧОУ ВО Южный институт менеджмента (удостоверение о повышении квалификации 232402947410, регистрационный номер 5979, дата выдачи 08.07.2015 года).

Сакулина Ольга Алексеевна прошла обучение в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Международный институт менеджмента объединений предпринимателей» по программе профессиональной переподготовки «Осуществление, контроль и управление закупками для обеспечения государственных и муниципальных и корпоративных нужд» в объеме 272 академических часов (диплом о профессиональной переподготовке № 770300000886, регистрационный номер 0828, дата выдачи 03.04.2017 года).

В 2017 году для осуществления закупок Отделом культуры не применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись только у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара,

работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Согласно предоставленному реестру закупок в 2017 году заключен 21 контракт (договор), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Общая сумма заключенных контрактов (договоров) с учетом дополнительных соглашений составляет 153735,06 рублей.

### **Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок**

В соответствии с частью 1 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года №555 утверждены «Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок плана-графика закупок (далее – Правила №555).

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

С учетом требований 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 утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года №1043 (далее - Постановление №1043) постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 05.04.2016 года № 270, утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - Постановление № 270).

В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом «а» части 3 Постановления №1043, пунктом 1 части 3 Постановления № 270 установлено, что план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

При этом согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации лимитами бюджетных обязательств является объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов для осуществления закупок Отделу культуры доведены расходным расписанием № 926/00074/160 от 21.12.2016 года.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Отдела культуры на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (далее - план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов) утвержден приказом Отдела культуры от 30 декабря 2016 года № 206-П.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, частью 2 Постановления №1043, пунктом 11 Постановления № 270 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Следовательно, план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов должен быть размещен не позднее 11 января 2017 года.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов с обоснованием закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана закупок размещены на официальном сайте

единой информационной системы в сфере закупок 23 января 2017 года, с нарушением установленного срока размещения.

*Вышеуказанное образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), которое усматривается в действиях контрактного управляющего Крутилкиной Н.К., разместившей план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.*

*В соответствии с частью 1 статьи 23.7 КоАП РФ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ (в пределах своих полномочий).*

*Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере рассматривает дела об административных правонарушениях, в отношении получателей средств федерального бюджета и получателей средств бюджетов государственных внебюджетных фондов.*

*В соответствии с частью 1 статьи 23.7.1 КоАП РФ органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ (в пределах своих полномочий).*

*Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере рассматривают дела об административных правонарушениях, в отношении закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации.*

*На основании вышеизложенного следует, что КоАП РФ не определен орган исполнительной власти, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях, предусмотренных частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.*

В течение 2017 года Отделу культуры дополнительно доводились лимиты бюджетных обязательств:

расходным расписанием № 926/00074/027 от 14.03.2017 года;

расходным расписанием № 926/00074/118 от 06.09.2017 года;

расходным расписанием № 926/00074/162 от 22.11.2017 года.

Внесение изменений в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось 4 раза в соответствии с приказами Отдела культуры.

При этом, в случае доведения дополнительных лимитов бюджетных обязательств Отделу культуры 14 марта 2017 года для осуществления закупок в 2017 году, на основании расходного расписания № 926/00074/027 от 14.03.2017 года изменения в план закупок на 2017 финансовый год и на

плановый период 2018 и 2019 годов были внесены только 5 апреля 2017 года и утверждены приказом Отдела культуры от 05.04.2017 года №75-П, с нарушением срока, установленного частью 7 статьи 17 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом «а» части 3 Постановления №1043, пунктом 1 части 3 Постановления № 270.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов с изменениями размещен 6 апреля 2017 года.

*Нарушение срока внесения изменений в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов в единой информационной системе в сфере закупок образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, которое усматривается в действиях контрактного управляющего Сакулиной О.А.*

В графе 7 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов не указана информация о полном наименовании, дате принятия и номере утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ 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.

При этом Отделом культуры утверждены нормативные правовые акты:

- приказ Отдела культуры от 11.08.2016 года №114-П «Об утверждении ведомственного перечня отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых Отделом культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственных ему учреждений культуры определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)» (с изменениями от 23.06.2017 года №138-П);

- приказ Отдела культуры от 05.08.2016 года № 111-П «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и муниципального казенного учреждения культуры «Приморско-Ахтарская межпоселенческая районная библиотека» (с изменениями от 23.06.2017 года №139-П).

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом «а» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 (далее – Постановление №554), пунктом 1 части 3 порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденного постановлением администрации муниципального

образования Приморско-Ахтарский район от 05.04.2016 года № 271 (далее – Постановление № 271) план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Отделу культуры доведены 21 декабря 2016 года, расходным расписанием № 926/00074/160 от 21.12.2016 года.

Приказом Отдела культуры от 30 декабря 2016 года № 206/1-П утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Отдела культуры на 2017 год (далее – план-график на 2017 год).

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления № 554, пунктом 15 Постановления № 271 утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Отдела культуры на 2017 должен быть размещен не позднее 11 января 2017 года.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок, план-график на 2017 год с обоснованием закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок размещен 24 января 2017 года, в нарушение требований части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Постановления № 554, пункта 15 Постановления № 271.

*Нарушение срока размещения плана-графика в единой информационной системе в сфере закупок образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), которое усматривается в действиях контрактного управляющего Крутилкиной Н.К., разместившей план-график на 2017 год с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.*

Впоследствии в план-график на 2017 год внесено 4 (четыре) изменения, в соответствии с приказами начальника Отдела культуры.

Установлены случаи, когда внесение изменения в план-график на 2017 год осуществлялось с нарушением срока, установленного частью 10 статьи 21 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом «а» части 3 Постановления №554, пунктом 1 части 3 Постановления № 271.

Так при доведении дополнительных лимитов бюджетных обязательств Отделу культуры 14 марта 2017 года расходным расписанием № 926/00074/027 от 14.03.2017 года изменения в план-график на 2017 год были внесены только



5 апреля 2017 года на основании приказа Отдела культуры от 05.04.2017 года №75/1-П.

В ходе проверки выявлено, что на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок план-график на 2017 год размещен только 24 января 2017 года (версия 0). В дальнейшем при внесении изменений в план-график на 2017 год версии не размещались в единой информационной системе в сфере закупок.

По устному запросу объяснительная по вышеуказанным нарушениям не представлена.

*Нарушение срока внесения изменений в план-график на 2017 год, не размещение в единой информационной системе в сфере закупок изменений в план-график на 2017 год образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, которое усматривается в действиях контрактного управляющего Сакулиной О.А.*

### **Соблюдение требований к нормированию в сфере закупок, предусмотренному статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ**

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ 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).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Руководствуясь частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, администрация муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3

статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ, установила правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 июня 2016 года № 488;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 июня 2016 года № 586.

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Отделом культуры разработаны и утверждены нормативные правовые акты:

- приказом Отдела культуры от 11.08.2016 года №114-П утвержден ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых Отделом культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственных ему учреждений культуры определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)( с изменениями от 23.06.2017 года №138-П).

- приказом Отдела культуры от 05.08.2016 года № 111-П утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и муниципального казенного учреждения культуры «Приморско-Ахтарская межпоселенческая районная библиотека» (с изменениями от 23.06.2017 года №139-П).

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

На основании части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;

- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Частью 20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено использование Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Рекомендации № 567).

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде при осуществлении закупок, определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялось с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифного метода.

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

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ 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 при исполнении контрактов (договоров) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Отделом культуры не применялись.

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

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может

проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В целях проведения проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом Отделом культуры разработан и утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд Отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (далее - Порядок) (приказ от 15.01.2015 года № 03-П, приказ от 06.02.2017 года № 17-П).

В соответствии с приказом от 15.01.2015 года № 03-П ответственным за приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта назначен ведущий специалист, Крутилкина Н.К.

В соответствии с приказом от 06.02.2017 года № 17-П ответственным за приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта назначен ведущий специалист, Сакулина О.А.

Согласно пункту 2.4 Порядка документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы, подтверждающие выполнение работ, оказание услуг), в том числе товарная накладная, акт приема-передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуг), УПД.

Пунктом 2.8 Порядка установлено, что на документах о приемке товара, работ, услуг ставится отметка о проведении экспертизы силами учреждения и признании принимаемого товара, работ, услуг соответствующей требованиям заключенного контракта.

Однако на представленных документах за 2017 год отсутствует отметки, подтверждающие проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

Таким образом, можно сделать вывод, что в нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта ответственными должностными лицами, назначенными приказами Отдела культуры экспертиза не проводилась. Документ, подтверждающие проведение экспертизы сторонними экспертами, экспертными организациями не представлены.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом.

В частности, согласно подпункту «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

Выборочной проверкой установлено, что допущено изменение цены контрактов в ходе их исполнения более чем на десять процентов, в нарушение требований установленных подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ:

- договор № 27-Б2 от 09.01.2017г. на оказание услуг междугородной и международной телефонной связи заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 100,00 рублей. В процессе исполнения в договор № 27-Б2 от 09.01.2017г. внесены изменения, путем заключения дополнительного соглашения от 21.08.2017г., сумма договора увеличена более чем на десять процентов и составляет 200,00 рублей;

- договор № 27 от 09.01.2017г. возмездного оказания услуг электросвязи заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 11476,04 рублей. В процессе исполнения в договор № 27 от 09.01.2017г. внесены изменения, путем заключения дополнительных соглашений от 31.08.2017г., от 02.10.2017г., от 22.12.2017г., от 28.12.2017г. сумма договора уменьшена более чем на десять процентов и составляет 9340,60 рублей.

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

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по заключенным контрактам (договорам) проверены на основании следующих первичных документов: товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Согласно части 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. 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.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н (далее - Инструкция № 157н), в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

В ходе проверки установлено, что между Отделом культуры и Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Международный институт менеджмента объединений предпринимателей» заключен договор № б/н от 08.02.2017 года об оказании образовательных услуг на сумму 10000,00 рублей.

Услуги по договору оказаны в полном объеме, согласно подписанному акту приемки оказанных услуг от 03.04.2017 года.

Однако договор № б/н от 08.02.2017 года об оказании образовательных услуг, акт приемки оказанных услуг от 03.04.2017 года и счет на оплату №НПШК-1024/02/17 от 31.05.2017 года с сопроводительным письмом Отдела культуры от 19.06.2017 года № 401 поступили в Централизованную бухгалтерию для принятия к учету и оплаты обязательств по договору только 26.06.2017 года.

Согласно журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.1 за июнь 2017 года первичные документы отражены в учете 29.06.2017 года.

Оплата за оказанные услуги произведена платежным поручением №540851 от 29.06.2017 года на сумму 10000,00 рублей.

При этом, в соответствии с пунктом 3.2 договора № б/н от 08.02.2017 года оплата производится на основании счета и акта выполненных работ в течение 10 (десяти) банковских дней.

В нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-

ФЗ, пункта 9 Инструкции №157н начальником Отдела культуры, Черник Н.В. не обеспечено своевременное оформление и передача первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Несвоевременная передача первичных документов для принятия к бухгалтерскому учету повлекла за собой нарушение срока оплаты за оказанные услуги, установленного договором.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В проверяемом периоде закупки осуществлены для обеспечения муниципальных нужд. Приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги направлены на достижение целей в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки**

Проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ допущено изменение цены контрактов в ходе их исполнения более чем на десять процентов.

2. В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, части 2 Постановления №1043, пункта 11 Постановления № 270 план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов размещен в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением срока.

3. В нарушение требований части 7 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, пункта «а» части 3 Постановления №1043, пункта 1 части 3 Постановления № 270 нарушен срок внесения изменений в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

4. В нарушение требований части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 требований Постановления № 554, пункта 15 Постановления № 271 план-график на 2017 размещен в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением срока, изменения в план-график на 2017 год не размещены.

5. В нарушение требований части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ, пункта «а» части 3 Постановления №554, пункта 1 части 3

Постановления № 271 изменения в план-график на 2017 год внесены с нарушением срока.

6. В нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, в проверяемом периоде экспертиза не проводилась.

7. В нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции №157н начальником Отдела культуры не обеспечено своевременное оформление и передача первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

8. В графе 7 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов не указана информация о полном наименовании, дате принятия и номере утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ 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.

В связи с тем, что орган исполнительной власти, уполномоченный на рассмотрение дел об административных правонарушениях, предусмотренных частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд не определен, материалы по выявленным нарушениям частей 7, 9 статьи 17 и частей 10, 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, содержащих признаки состава административных правонарушений не направляются в орган исполнительной власти.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Главный специалист сектора  
внутреннего финансового контроля  
администрации муниципального  
образования Приморско-Ахтарский  
район

28.01.2018  
(дата)

Червякова  
(подпись)

Е.В.Червякова  
(инициалы, фамилия)



Согласовано  
 Заведующий сектором внутреннего  
 финансового контроля администрации  
 муниципального образования  
 Приморско-Ахтарский район

26.01.2018 Чушч Ю.А. Глущенко  
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 26.01.2018 Чушч Н.В. Черник  
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Начальник отдела  
 культуры администрации  
 муниципального образования  
 Приморско-Ахтарский район

26.01.2018 Чушч Н.В. Черник  
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель МКУ «МЦБ МО  
 Приморско-Ахтарский район»

26.01.18г [подпись] Г.Н. Бутко  
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер МКУ «МЦБ МО  
 Приморско-Ахтарский район»

26.01.18 [подпись] Е.В. Соколова  
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_