

**АКТ № 19**  
**выездной проверки**  
**муниципального бюджетного учреждения дополнительного**  
**образования Детская школа искусств муниципального образования**  
**Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске**

г. Приморско-Ахтарск

19 июля 2019 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 6 июня 2019 года № 272-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 второе полугодие 2019 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 апреля 2019 года № 419, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля 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», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 августа 2018 года № 1081.

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

Проверка проведена в соответствии с пунктом 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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в отношении:

- 1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок;
- 2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 3) определения и обоснования 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;
- 4) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

б) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

7) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка осуществлялась выборочно, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 2 июля 2019 года.

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

Срок проведения проверки составил 11 рабочих дней с 3 июля 2019 года по 17 июля 2019 года включительно.

### **Общие сведения о субъекте контроля:**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске (далее - Учреждение) переименовано из муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская музыкальная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске, созданного в соответствии с приказом Отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31.12.2010 года № 91-П «Об утверждении перечня бюджетных и казенных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район».

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске.

Сокращенное наименование учреждения – МБУДО ДШИ.

ИНН 2347009500/ КПП 234701001.

ОГРН 1022304519676.

Юридический адрес: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. Пролетарская, 50/1- ул. Первомайская, 46.

Почтовый адрес: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. Пролетарская, 50/1.

Учреждение является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которого является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя и собственника Учреждения от имени муниципального образования Приморско-Ахтарский район осуществляет Отдел культуры администрации муниципального образования Приморско-

Ахтарский район в соответствии с законодательством Российской Федерации, Краснодарского края, нормативными правовыми актами муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Учреждение является юридическим лицом, находящимся в ведении Отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район. Имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим полным наименованием.

В Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю открыты следующие лицевые счета:

№ 20186004940- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186004871- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Свою деятельность Учреждение осуществляет в соответствии с Уставом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская школа искусств муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 05.03.2019 года № 268 «Об изменении наименования муниципального бюджетного учреждения и утверждения Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская школа искусств муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске».

Предметом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области музыкального искусства, театрального искусства, хореографического искусства и по дополнительной общеразвивающей программе в области искусств.

Директором Учреждения является Майстренко Ирина Геннадьевна, на основании приказов отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26.08.2016 № 45, от 31.01.2018 № 11-л, от 01.02.2019 №13-л (с 26.08.2016 года по настоящее время).

Организацию и ведение бухгалтерского учета 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 № 20 от 11 января 2011 года.

Подписывать денежные и расчетные документы имеет право:

Право первой подписи - руководитель Централизованной бухгалтерии Г.Н.Бутко, начальник отдела Г.В.Клюкина.

Право второй подписи - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Е.В.Соколова, заместитель главного бухгалтера А.П.Соколова.

Правом электронной цифровой подписи для работы на официальном сайте в ЕИС наделена директор И.Г.Майстренко, на основании приказа Учреждения от 23.12.2016 № 53-П.

**Настоящей проверкой установлено:**

В соответствии с положениями пункта 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ 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).

Положениями части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего в Учреждении возложены на директора И.Г.Майстренко, на основании приказа от 23.12.2016 №52-П, прошедшую повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации №231200212009, регистрационный номер 6434, выданное 22.12.2016 года Негосударственным частным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Учебный центр «Персонал-Ресурс»).

С соблюдением требований части 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ в 2019 году И.Г.Майстренко прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации №231200642725, регистрационный номер В-6490, выданное 30.04.2019 года ООО «Академия стратегического управления»).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поступлений от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Частью 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

- планов закупок;
- планов-графиков.

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.

Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее - Постановление № 1043).

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 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 5 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом требований установленных Правительством Российской Федерации.

Требования 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 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление № 554).

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 271 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район утвержденного (далее – Постановление № 271).

#### **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 Федерального закона № 44-ФЗ (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.

Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ 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, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 Постановления №1043, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 270 план закупок формируется бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 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.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (в первоначальной редакции) утвержден начальником отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 28 декабря 2017 года.

Следовательно, план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - план закупок) должен быть утвержден не позднее 19 января 2018 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок утвержден директором И.Г.Майстренко 28 декабря 2017 года и размещен 29 декабря 2017 года (№ 201803183003466001, версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В последующем изменения в план закупок вносились 14 раз с соблюдением требований законодательства.

Согласно представленной информации план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (в первоначальной редакции) утвержден начальником отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 28 декабря 2018 года.

Следовательно, план закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов должен быть утвержден не позднее 21 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок утвержден директором И.Г.Майстренко 29 декабря 2018 года и размещен 29 декабря 2018

года (№ 201903183003466001, версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В последующем изменения в план закупок вносились 6 раз с соблюдением требований законодательства.

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ 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 муниципальных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования согласно части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 года № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее – Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555).

В проверяемом периоде обоснование закупок при формировании и утверждении планов закупок осуществлялось Учреждением в соответствии с требованиями части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 Постановления № 554, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 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 или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Исходя из того, что план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден

28 декабря 2017 года, следовательно, план-график должен быть утвержден не позднее 19 января 2018 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график на 2018 год утвержден директором И.Г.Майстренко 28 декабря 2017 года и размещен 29 декабря 2017 года (№ 2018031830034660010001, версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В последующем изменения в план-график на 2018 год вносились 14 раз с соблюдением требований законодательства.

Исходя из того, что план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (в первоначальной редакции) утвержден 28 декабря 2018 года, следовательно, план-график на 2019 должен быть утвержден не позднее 21 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график на 2019 год утвержден директором И.Г.Майстренко 29 декабря 2018 года и размещен 31 декабря 2018 года (№ 2019031830034660010001, версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В соответствии с частью 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

- начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ;
- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В проверяемом периоде обоснование закупок при формировании и утверждении плана-графика осуществлялось Учреждением в соответствии с требованиями части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555.

### **Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ**

Частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемому 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).

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



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

- 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).

На основании части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

- постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 01.06.2016 № 488 утверждены 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;

- постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27.06.2016 № 586 утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27.06.2016 № 586 приказом Отдела культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 21.08.2016 №114-П утвержден ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственными ему казенными учреждениями и бюджетными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)» (с изменениями и дополнениями).

В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, в отношении которых установлены требования.

**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**

В проверяемом периоде все закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно представленной информации Учреждением в 2018 году заключено 177 контрактов (договоров) на общую сумму 1590046,48 рублей (с учетом дополнительных соглашений) и за истекший период 2019 года по состоянию на 03.07.2019 года заключено 85 контрактов (договоров) на общую сумму 840747,97 рублей.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ 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 года № 567 (далее – Методические рекомендации №567).

Проверкой установлено, что при планировании и осуществлении закупок определение и обоснование цены контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществлялось Учреждением в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), проектно-сметного и тарифного методов.

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

Согласно пункту 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае

нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком 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).

Согласно части 15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В ходе проверки исполнения контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в проверяемом периоде Учреждением не применялись.

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

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения 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 приемки товаров, работ и услуг приказом Учреждения от 29.12.2017 года № 72-П утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская музыкальная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (далее-Порядок проведения приемки товаров, работ и услуг).

Ответственным должностным лицом по приемке товаров (работ, услуг) назначена Хрипаченко Зоя Николаевна, заместитель директора по АХЧ (приказ от 29.12.2017 № 72-П).

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Пунктом 2.4 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг предусмотрено, что документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы, подтверждающие выполнения работ, оказания услуг), в том числе товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД.

В соответствии с пунктом 2.8 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг на документах о приемке товара, работ, услуг ставится отметка о проведении экспертизы силами учреждения и признании принимаемого товара, работ, услуг соответствующего требованиям заключенного контракта (договора).

В проверяемом периоде в целях проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) проведение экспертизы Учреждением осуществлялось своими силами.

Результаты проведенной экспертизы оформлялись при подписании первичных документов о приемке товара, работ, услуг (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД), в соответствии с Порядком проведения приемки товаров, работ и услуг, путем нанесения соответствующей отметки о проведении экспертизы на первичных документах.

В некоторых случаях при осуществлении приемки товара ответственным должностным лицом в товарных накладных (форма ТОРГ-12) не указывалась дата фактического получения (приемки) товара (товарные накладные в количестве 8 штук на общую сумму 79211,00 рублей).

Отсутствие даты получения (приемки) товара в товарных накладных, свидетельствует о том, что дата фактической поставки товара не подтверждена.

**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 составленных первичных учетных документов (товарные накладные, универсальные передаточные документы, акты выполненных работ (оказанных услуг)) в соответствии с регистрами бухгалтерского учета (журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Единые требования к ведению бухгалтерского учета установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н (далее – Стандарт №256н) (применяется с 1 января 2018 года), Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ).

В соответствии с требованиями установленными частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктами 21, 24 Стандарта №256н первичные учетные документы должны составляться при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшее первичные документы, обеспечивает своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете.

В ходе проверки установлены случаи несвоевременной передачи первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете, в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 24 Стандарта №256н.

1. Согласно акту на выполнение работ-услуг от 05.02.2019 №168 на сумму 700,00 рублей услуга по разработке статистического отчета по Форме №2-ТП (отходы) за 2018 год оказана ООО «ГЛАВГЕО» в полном объеме, в установленные сроки, в соответствии с заключенным договором от 05.02.2019 № 34. При этом вышеуказанный акт передан в Централизованную бухгалтерию для принятия к учету 18.04.2019 года. Согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.4 за апрель

2019 года) акт на выполнение работ-услуг от 05.02.2019 №168 на сумму 700,00 рублей отражен в регистрах бухгалтерского учета 18 апреля 2019 года.

2. Согласно акту оказанных услуг от 19.02.2019 №167 на сумму 1500,00 рублей услуга по разработке декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год оказана ООО «ГЛАВГЕО» в полном объеме, в установленные сроки, в соответствии с заключенным договором от 19.02.2019 № 45. При этом вышеуказанный акт передан в Централизованную бухгалтерию для принятия к учету 18.04.2019 года. Согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.4 за апрель 2019 года) акт оказанных услуг от 19.02.2019 №167 на сумму 1500,00 рублей отражен в регистрах бухгалтерского учета 18 апреля 2019 года.

В соответствии требованиями пунктов 23, 26 Стандарта №256н, к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление, а также при условии отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированными формами документов, утвержденными согласно законодательству Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 25 Стандарта №256н), и при наличии на документах подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

Унифицированная форма товарной накладной ТОРГ-12 утверждена Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 25 декабря 1998 года № 132.

В ходе выборочной проверки установлено, что в некоторых случаях в принятых к учету товарных накладных (форма ТОРГ-12) указана дата отгрузки (передачи) товара со стороны Поставщиков, а дата получения (приемки) товара со стороны Учреждения отсутствует, а также не во всех случаях указано «основание» составления товарной накладной.

В нарушение требований пунктов 23, 26 Стандарта №256н, Централизованной бухгалтерией к бухгалтерскому учету приняты ненадлежащим образом составленные и оформленные товарные накладные (форма ТОРГ-12) в отсутствие заполненной даты получения (приемки) товара и основания составления товарной накладной, предусмотренных унифицированной формой документа (товарные накладные в количестве 8 штук на общую сумму 79211,00 рублей).

В проверяемом периоде все поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.

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

Согласно положениям статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами.

Закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлялись Учреждением с целью реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами. Поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги использованы в рамках осуществления деятельности и выполнения основных функций Учреждения.

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

В ходе проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

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

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлены нарушения:

1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 24 Стандарта №256н допущена несвоевременная передача в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов по оказанным услугам (акты об оказанных услугах) на общую сумму 2200,00 рублей по 2 договорам.

2. В некоторых случаях при осуществлении приемки товара в товарных накладных (форма ТОРГ-12) не указывалась дата фактического получения (приемки) товара (товарные накладные в количестве 8 штук на общую сумму 79211,00 рублей).

3. В нарушение требований пунктов 23, 26 Стандарта №256н Централизованной бухгалтерией к бухгалтерскому учету приняты ненадлежащим образом составленные и оформленные товарные накладные (форма ТОРГ-12) в отсутствие заполненной даты получения (приемки) товара и основания составления товарной накладной, предусмотренных унифицированной формой документа (товарные накладные в количестве 8 штук на общую сумму 79211,00 рублей).

**По результатам выездной проверки рекомендовано:**

- при осуществлении приемки товара в товарных накладных (форма ТОРГ-12) указывать дату получения (приемки) товара;
- не допускать случаев несвоевременной передачи первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете;
- Централизованной бухгалтерии принимать к бухгалтерскому учету надлежащим образом составленные и оформленные первичные учетные документы.


Субъект 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

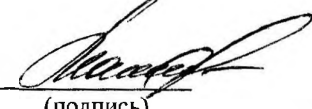
19.07.2019 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил

22.07.2019 (дата)  (подпись) И.Г.Майстренко (инициалы, фамилия)

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

Директор МБУДО ДШИ

22.07.2019 (дата)  (подпись) И.Г.Майстренко (инициалы, фамилия)

Исполняющий обязанности  
руководителя МКУ «МЦБ МО  
Приморско-Ахтарский район»

22.07.2019 (дата)  (подпись) Г.В.Клюкина (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер МКУ «МЦБ МО  
Приморско-Ахтарский район»

22.07.2019 (дата)  (подпись) Е.В. Соколова (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_