

АКТ № 10
выездной проверки
муниципального казенного учреждения «Молодежный центр
муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр»

г. Приморско-Ахтарск

11 апреля 2019 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 февраля 2019 года № 55-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 2019 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25 октября 2018 года № 1474, 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 выездной проверки: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена выборочным способом 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) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- 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;
- 6) 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.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 24 марта 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 13 рабочих дней с 25 марта 2019 года по 10 апреля 2019 года.

Общие сведения о субъекте контроля:

Полное наименование учреждения – Муниципальное казенное учреждение «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр».

Сокращенное наименование учреждения – МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр».

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (серия 23 № 008066910) МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» поставлено на учет 20 января 2006г. и присвоен ИНН 2347012101/ КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия (№ 23 № 008136028) ОГРН 1062347000210.

МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» создано в соответствии с решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2005 года № 152 « О создании муниципального казенного учреждения «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр».

Учреждение является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального казенного учреждения «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 декабря 2017 года № 2204.

Юридический адрес: 353864, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. 50 лет Октября, д.63.

Почтовый адрес и адрес местонахождения: 353864, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. 50 лет Октября, д.65/1.

Функции и полномочия учредителя и собственника МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от имени муниципального образования Приморско-Ахтарский район осуществляет администрация муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Отдельные функции и полномочия учредителя и собственника МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» в части координации

деятельности осуществляет Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

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

№ 03183D06860 - лицевой счет получателя средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район;

№ 05183D06860 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Директором МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» является Буховко Антон Андреевич, на основании приказа отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 22.05.2017 года № 3-л «О приеме на работу А.А.Буховко» (с 24 мая 2017 года по настоящее время).

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок наделен директор МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» А.А. Буховко.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район на основании бюджетной сметы.

Организацию и ведение бухгалтерского и налогового 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 и оказания информационно-вычислительных услуг от 11 января 2010 года № 5.

В проверяемом периоде руководитель Централизованной бухгалтерии – Бутко Г.Н., главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии – Соколова Е.В.

Право первой подписи в денежных и расчетных документах имеют:

- руководитель Централизованной бухгалтерии Бутко Г.Н.;
- начальник отдела Централизованной бухгалтерии Клюкина Г.В.

Право второй подписи в денежных и расчетных документах имеют:

- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Соколова Е.В.;
- заместитель главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии

Соколова А.П.

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии с положениями частей 6, 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» 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 МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 11 июля 2017 года № 44-л обязанности контрактного управляющего возложены на директора Буховко Антона Андреевича.

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.

В 2017 году Буховко А.А. прошел повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 231200310939, дата выдачи 30 сентября 2017 года).

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2018 год, с учетом внесенных изменений на 27 декабря 2018 года сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составляет 1 991 700,00 рублей.

В соответствии с предоставленным реестром закупок в 2018 году заключено 97 контрактов (договоров) на общую сумму 1 908 413,32 рублей (с учетом дополнительных соглашений).

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2019 год сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составляет 1 704 800,00 рублей.

В соответствии с предоставленным реестром закупок за истекший период 2019 года заключено 11 контрактов (договоров), на общую сумму 84 697,20 рублей (с учетом дополнительных соглашений).

В проверяемом периоде для осуществления закупок МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» 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.

В 2018 году осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие ста тысяч рублей на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с соблюдением установленного ограничения годового объема закупок.

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

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 требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных 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 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, подпунктом «а» пункта 3 Постановления №1043, подпунктом 1 пункта 3 Постановления № 270 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов для осуществления закупок доведены расходным расписанием № 934/D0686/073 от 27 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 18 января 2018 года.

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 (далее - ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок утвержден и размещен 28 декабря 2017 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план закупок вносились с соблюдением вышеуказанных требований.

Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов для осуществления закупок доведены расходным расписанием № 934/ D0686/1 от 26 декабря 2018 года.

Следовательно, план закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - план закупок) должен быть утвержден не позднее 17 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок утвержден 27 декабря 2018 года и размещен 28 декабря 2018 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план закупок вносились 1 раз.

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 настоящего Федерального закона, и установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона 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.

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

Постановлением Правительства РФ от 05 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).

При формировании и утверждении плана закупок обоснование объектов закупок осуществлялось МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» в соответствии с требованиями 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, 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.

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.

Лимиты бюджетных обязательств на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов для осуществления закупок доведены расходным расписанием № 934/D0686/073 от 27 декабря 2017 года.

Следовательно, план-график на 2018 должен быть размещен не позднее 18 января 2018 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график на 2018 год утвержден и размещен 29 декабря 2017 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план-график на 2018 год вносились с соблюдением вышеуказанных требований.

Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов для осуществления закупок доведены расходным расписанием № 934/ D0686/1 от 26 декабря 2018 года.

Следовательно, план-график на 2019 год должен быть утвержден не позднее 17 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график на 2019 год утвержден и размещен 28 декабря 2018 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план-график на 2019 год вносились 1 раз.

МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» закупки обоснованы в соответствии с требованиями статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555.

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).

В соответствии с частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, 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 (далее – Постановление № 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 (далее - Постановление №586).

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановлением № 488, Постановлением № 586 отделом по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район установлены правила нормирования, в том числе:

Приказом отдела по делам молодежи администрации МО Приморско-Ахтарский район от 10 августа 2016 года №173 утвержден Ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых отделом по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственных ему учреждений (МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр») определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг) (в редакции приказа от 26.06.2017 №137).

Приказом отдела по делам молодежи администрации МО Приморско-Ахтарский район от 26 июня 2017 года №137 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и МКУ МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» утвержден порядок определения нормативных затрат и нормативные затраты на обеспечение функций МКУ МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» (в редакции приказа от 14.12.2018 № 197).

В проверяемом периоде требования к нормированию в сфере закупок МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» соблюдены.

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.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде при осуществлении закупок, определение и обоснование цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» осуществлялось с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ.

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

Проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракту (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

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.

По контрактам (договорам), заключенным 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) МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» 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 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 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.

Согласно 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 соответствии с частью 4 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Таким образом, при осуществлении закупки товара, работы или услуги согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, обязанность по привлечению экспертов, экспертных организаций к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги у МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» отсутствовала.

На основании части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком принято решение о проведении экспертной проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами) своими силами.

В целях соблюдения требований пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проведения проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги приказом МКУ МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 9 января 2018 года № 3 утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального казенного учреждения «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом.

Ответственными должностными лицами по приемке товаров, работ, услуг по заключенным контрактам назначены: на основании приказа МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 09.01.2018 № 3 назначен специалист Е.В.Липский, на основании приказа МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 22.02.2019 № 24 назначен специалист Ю.Г.Шутая.

В проверяемом периоде МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» соблюдены требования частей 1, 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. Приемка товаров (работ, услуг) осуществлялась с проведением экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, предусмотренных контрактами своими силами.

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), Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ).

В соответствии с требованиями части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 21, 24 Стандарта №256н 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 своевременное и качественное оформление первичных учетных документов и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете.

В соответствии требованиями пунктов 23, 25, 26 Стандарта №256н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы составленные надлежащим образом, 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 документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В ходе выборочной проверки установлено, что в некоторых случаях в представленных первичных учетных документах (товарных накладных (форма ТОРГ-12), универсальных передаточных документах) указана дата отгрузки (передачи) товара со стороны Поставщиков, а дата получения (приемки) товара со стороны МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» отсутствует (первичные документы в количестве 20 штук на общую сумму 173 337,60 рублей).

Отсутствие даты получения (приемки) товара на товарных накладных и универсальных передаточных документах), свидетельствует о том, что дата фактической поставки товара не подтверждена.

Унифицированная форма товарной накладной ТОРГ-12 утверждена Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 25 декабря 1998 года № 132, форма универсального передаточного документа (счет-фактура) утверждена постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (в редакции постановления Правительства РФ от 19 августа 2017 года № 981).

Таким образом, при составлении и оформлении первичных учетных документов (товарные накладные (форма ТОРГ-12), универсальные передаточные документы) директором МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» не заполнялась дата получения (приемки) товара в нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 21, 24 Стандарта №256н.

При этом в нарушение требований пунктов 23, 25, 26 Стандарта №256н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты ненадлежащим образом составленные первичные учетные документы (товарные накладные (форма ТОРГ-12), универсальные передаточные документы) в отсутствие заполненной даты получения (приемки) товара,

предусмотренной унифицированными формами документов.

Также имели место случаи несвоевременной передачи первичных учетных документов об оказанных услугах в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете, в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 24 Стандарта №256н.

Так, согласно акту оказанных услуг от 09.08.2018 года на сумму 50000,00 рублей услуга видео оператора оказана в полном объеме Индивидуальным предпринимателем Д.Б.Мацковым, в соответствии с заключенным договором от 30.07.2018 года. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.1 за сентябрь 2018 года) акт оказанных услуг от 09.08.2018 года на сумму 50000,00 рублей передан в Централизованную бухгалтерию и отражен в регистрах бухгалтерского учета только 3 сентября 2018 года.

Согласно акту №0000-000478 от 23 июля 2018 года на сумму 15 962,00 рублей услуга по прохождению медицинского осмотра оказана в полном объеме МБУЗ «Приморско-Ахтарская ЦРБ им. Кравченко», в соответствии с заключенным договором от 20.07.2018 года № 140/18. При этом акт оказанных услуг №0000-000478 от 23 июля 2018 года на сумму 15962,00 рублей передан в Централизованную бухгалтерию 3 сентября 2018 года и согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.1 за сентябрь 2018 года) отражен в регистрах бухгалтерского учета 4 сентября 2018 года.

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

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

Фактов неэффективного или нецелевого использования бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг не выявлено.

В проверяемом периоде поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги использовались в целях реализации мероприятий муниципальной программы муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Молодежь Приморско-Ахтарского района».

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

1. В нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете пунктов 21, 24 Стандарта № 256н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ при составлении и оформлении первичных учетных документов (товарные накладные (форма ТОРГ-12), универсальные передаточные документы)

директором МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» не заполнялась дата получения (приемки) товара.

2. В нарушение требований пунктов 23, 25, 26 Стандарта №256н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты ненадлежащим образом составленные первичные учетные документы (товарные накладные (форма ТОРГ-12), универсальные передаточные документы) в отсутствие заполненной даты получения (приемки) товара, предусмотренной унифицированными формами документов (первичные документы в количестве 20 штук на общую сумму 173 337,60 рублей).

3. Несвоевременная передача первичных учетных документов (акты об оказанных услугах на общую сумму 65 962,00 рублей) в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете, в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 24 Стандарта №256н.

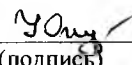
Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: копии документов приобщенных к акту выездной проверки.


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

11.04.2019 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова (инициалы, фамилия)

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

11.04.2019 (дата)  (подпись) Ю.А. Глущенко (инициалы, фамилия)

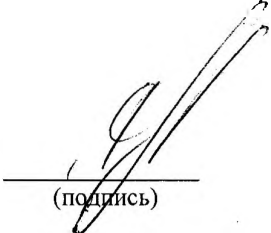
Один экземпляр акта проверки получил

11.04.19 (дата)  (подпись) Вячеслав А.В. (инициалы, фамилия)

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

Директор МКУ «МЦ МО
Приморско-Ахтарский
район «Спектр»

11.04.19
(дата)


(подпись)

А.А. Буховко
(инициалы, фамилия)

Руководитель МКУ «МЦБ МО
Приморско-Ахтарский район»

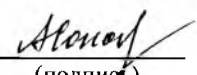
11.04.19
(дата)


(подпись)

Г.Н. Бутко
(инициалы, фамилия)

Заместитель главного бухгалтера
МКУ «МЦБ МО
Приморско-Ахтарский район»

11.04.2019г.
(дата)


(подпись)

А.П. Соколова
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____