

**АКТ № 33**  
**выездной проверки муниципального казенного учреждения**  
**«Централизованная бухгалтерия Ольгинского сельского поселения**  
**Приморско-Ахтарского района»**

г. Приморско-Ахтарск

2 декабря 2020 года

Выездная проверка муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» проведена на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 2 июля 2020 года № 6, распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 23 октября 2020 года № 476-р «О проведении плановой выездной проверки» в соответствии с планом проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2020 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 апреля 2020 года № 422 (в редакции постановления от 14 июля 2020 года № 806).

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

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 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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) по следующим вопросам:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 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;

- соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных на официальном

сайте Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 17 ноября 2020 года.

Выездная проверка проведена ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район – Топчий Татьяной Вадимовной.

Срок проведения проверки составил 9 рабочих дней с 18 ноября 2020 года по 30 ноября 2020 года.

### **Общие сведения о объекте контроля:**

Полное наименование объекте контроля: муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная бухгалтерия Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

Сокращенное наименование объекта контроля: МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения».

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения») осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12.03.2013 № 37.

Объект проверки является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю, печать со своим полным наименованием.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» присвоен ИНН 2347013225, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1072347000505.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения: 353885, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, станица Ольгинская, улица Ленина, 19/2.

Учредителем и собственником МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» является администрация Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Предметом деятельности МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» являются услуги в области ведения бухгалтерского учета, информационно-вычислительного обслуживания органам местного самоуправления, муниципальным казенным учреждениям, финансируемым за счет средств бюджета сельского поселения.

В проверяемом периоде руководителем МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» является Подгальная Елена Алексеевна, на основании распоряжения администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-

Ахтарского района от 20 ноября 2007 № 56-р (в период с 01.01.2008 по настоящее время).

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» осуществляется за счет средств бюджета Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю:

№ 03183D06720 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 05183D06720 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Организацию и ведение бухгалтерского учета МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» осуществляет самостоятельно.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - руководитель МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» Подгальная Елена Алексеевна.

Право второй подписи – главный бухгалтер МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» Котова Марина Викторовна.

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок наделены:

– Подгальная Елена Алексеевна – руководитель МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» (приказ от 20.01.2015 года № 3),

– Чайка Галина Викторовна - специалист МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» (приказ от 15.12.2016 № 19),

– Евченко Лилия Владимировна - ведущий специалист МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» (приказ от 24.07.2020 № 14).

В проверяемом периоде МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» сформирован и размещен в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд объекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 год утвержден 25.12.2019, размещен 25.12.2019 (Уникальный номер плана-графика закупок № 202003183003462001).

#### **Настоящей проверкой установлено:**

На основании пункта 7 части 1 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) МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» является заказчиком.

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) (ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ), при этом работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч.2 ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ).

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего исполняли:

- Чайка Галина Викторовна - специалист, имеющий дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (диплом о профессиональной переподготовке, регистрационный номер 1837/17, дата выдачи 23 марта 2017 год; удостоверение о повышении квалификации, регистрационный номер 00189/20, дата выдачи 15 июня 2020 год), на основании приказа МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» от 11 января 2016 года № 1 «О возложении обязанностей, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» (в период с 11 января 2016 года по 23 июля 2020 года);

- Евченко Лилия Владимировна – ведущий специалист, имеющий дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (диплом о профессиональной переподготовке, регистрационный номер ПП-1247-03, дата выдачи 31 марта 2020 год), на основании приказа МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» от 24 июля 2020 года № 12 «О возложении обязанностей, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» (с 24 июля 2020 года по настоящее время).

В должностной инструкции контрактного управляющего отражены функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

В целях централизации закупок в соответствии со статьей 26 Федерального закона №44-ФЗ постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 августа 2018 года № 1167 полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования Приморско-Ахтарский район возложены на муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Приморско-Ахтарский район» (далее – Уполномоченное учреждение).

Порядок взаимодействия, права, обязанности и полномочия Уполномоченного учреждения и Заказчиков определяются порядком взаимодействия при определении поставщика (подрядчика, исполнителя), утвержден постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 августа 2018 года №1167.

Ольгинским сельским поселением Приморско-Ахтарского района заключено соглашение № 6 от 08.10.2018 на осуществление Уполномоченным учреждением муниципального образования Приморско-Ахтарский район полномочий по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

## **Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 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).

Согласно части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 19 июля 2016 года № 139 (в редакции постановления от 22 февраля 2019 года № 32);

правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 29 июля 2016 года № 145 (в редакции постановления от 05 июня 2019 года № 94).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены постановлением

администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12 декабря 2017 года № 238 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых администрацией Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными ей муниципальными казенными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (в редакции постановления от 31 августа 2019 года № 108).

Нормативные затраты на обеспечение функций администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений утверждены постановлением администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12 декабря 2017 года № 237 (в редакции постановления от 31 августа 2020 года № 108).

В ходе проверки соблюдения МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

**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 с единственным поставщиком, на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно предоставленной информации в проверяемом периоде МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» заключено 19 контрактов (договоров) на общую сумму 432 771,76 рублей (с учетом внесенных изменений).

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.

В соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг,

планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В ходе проверки определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не выявлено.

**Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

Проверка проводилась по финансовым, бухгалтерским документам, документам об осуществлении закупок и иным документам, относящимся к исполнению контрактов (договоров) путем анализа и оценки полученной информации, в том числе путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), а также путем осмотра поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с частью 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;

оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В целях проведения приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, руководствуясь требованиями статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказом МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» от 1 ноября 2018 года № 25 утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам заключенным для нужд МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (в редакции приказа от 30 сентября 2019 года № 16) (далее - Порядок приемки товаров, работ, услуг).

Для проведения приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги по контрактам (договорам) и проведения экспертизы результатов предусмотренных контрактами в МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» ответственным назначена Чайка Галина Викторовна (в период с 9 января 2017 года по 23 июля 2020 года, в соответствии с приказом от 09.01.2017 № 1).

С 24 июля 2020 года по настоящее время ответственным за проведение экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта является Евченко Лилия Владимировна (приказ от 24.07.2020 № 13).

В проверяемом периоде проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора), включая проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, в МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» осуществлялось своими силами, назначенным ответственным лицом в соответствии с Порядком приемки товаров, работ, услуг.

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 услуг), УПД), путем нанесения соответствующей записи о проведении экспертизы на первичных документах.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2.3 Порядка приемки товаров, работ, услуг приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

В ходе проверки контрактов (договоров) установлено заключение контрактов (договоров), в которых не предусмотрен порядок и сроки приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (таблица №1).



Таблица № 1

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)
1	2	3	4
1	Договор № 2020.0098 от 10.01.2020 года	ИП Морозов Н.В.	38 454,00
2	Договор № 2020.00751 от 09.01.2020 года	ООО «Кубанская медицинская компания»	12 756,00
3	Договор № 10 от 01.04.2020 года	ИП Морозов Н.В.	115 362,00

Согласно части 1 статьи 2.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ) составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по заключению контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с нарушением требований части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

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

В проверяемом периоде МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения» осуществлялись закупки в соответствии с основными видами деятельности и целями определенными Уставом. Поставленный товар, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги используются по назначению для осуществления деятельности.

По контрактам (договорам), заключенным в истекшем периоде 2020 года нарушений соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено.

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

В целом объем проверенных средств составил 432 771,76 рублей.

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выявлены нарушения при осуществлении закупок на общую сумму 166 572,00 рублей:

1. В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 166 572,00 рублей в

которых не предусмотрен порядок и сроки приемки выполненной работы или оказанной услуги.

В ходе проведения проверки, нарушений требования Федерального закона №44-ФЗ, образующих признаки события административных правонарушений не выявлено.

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.

Ведущий специалист сектора  
внутреннего финансового  
контроля администрации  
Приморско-Ахтарский район

02.12.2020  
(дата)

  
(подпись)

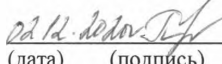
Т.В.Топчий  
(инициалы, фамилия)

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

02.12.2020  
(дата)

  
(подпись)

Ю.А.Глущенко  
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 02.12.2020  Е.А.Подгальная  
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

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

Руководитель МКУ

«ЦБ Ольгинского сельского поселения»

02.12.2020  
(дата)


  
(подпись)

Е.А.Подгальная  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер МКУ

«ЦБ Ольгинского сельского поселения»

02.12.2020  
(дата)

  
(подпись)

М.В.Котова  
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_