

**АКТ № 2**  
**выездной проверки**  
**Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район**

г. Приморско-Ахтарск

5 февраля 2019 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 декабря 2018 года № 730-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 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: 2018 год, истекший период 2019 года.

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

Срок проведения выездной проверки составил 9 рабочих дней с 21 января 2019 года по 31 января 2019 года.

#### **Общие сведения об объекте контроля:**

Совет муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Совет) является представительным органом муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Свою деятельность Совет осуществляет на основании Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава муниципального образования Приморско-Ахтарский район принятого решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 30 марта 2016 года № 77.

Организацию деятельности Совета осуществляет председатель Совета.

Председателем Совета избрана Кутузова Елена Анатольевна (Решение Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 28 сентября 2015 года № 3 «Об избрании председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва», распоряжение председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 30 ноября 2015 года № 4-л «Об изменении фамилии Е.А.Таранец»).

Совет обладает правами юридического лица.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 001163773 присвоен ИНН 2347009941, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1032326312237.

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

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

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

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

№ 03183Ц60960 - лицевой счет получателя средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район;

№ 05183Ц60960 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

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 от 11 января 2005 года.

В проверяемом периоде право первой и второй подписи в расчетных и платежных документах имеют:

- право первой подписи - руководитель Централизованной бухгалтерии Бутко Г.Н.;

- право второй подписи - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Соколова Е.В.

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

- председатель Совета Кутузова Е.А.;

- главный специалист Лебединец Л.В.

### **Настоящей проверкой установлено:**

На основании пунктов 6,7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ Совет 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 распоряжения председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район пятого созыва от 9 января 2014 года № 1-л контрактным главным специалистом Лебединец Лидия Васильевна управляющим назначена главный специалист Лебединец Лидия Васильевна.

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 2013 году Лебединец Л.В. прошла обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер В-1130).

В 2016 году Лебединец Л.В. также прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 8072,

дата выдачи 5 мая 2016 года).

В проверяемом периоде для осуществления закупок Советом 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.

В соответствии с предоставленным реестром закупок в 2018 году заключено 19 контрактов (договоров), на общую сумму 70 597,91 рублей (с учетом дополнительных соглашений).

#### **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 Совету доведены расходным расписанием № 901/60960/034 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, утвержденный распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 28 декабря 2017 года № 12, размещен 28 декабря 2017 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план закупок вносились 2 раза, в соответствии с распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район с соблюдением вышеуказанных требований.

Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов для осуществления закупок Совету доведены расходным расписанием № 901/60960/1 от 26 декабря 2018 года.

Следовательно, план закупок должен быть утвержден не позднее 17 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок, утвержденный распоряжением председателя Совета муниципального

образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 27 декабря 2018 года № 17, размещен 27 декабря 2018 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

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 Советом 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, 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 для осуществления закупок Совету доведены расходным расписанием № 901/60960/034 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, утвержденный распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 29 декабря 2017 года № 13, размещен 29 декабря 2017 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план-график на 2018 год вносились, в соответствии с распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район с соблюдением вышеуказанных требований.

Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов для осуществления закупок Совету доведены расходным расписанием № 901/60960/1 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, утвержденный распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 27 декабря 2018 года № 18, размещен 27 декабря 2018 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В соответствии с требованиями части 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.

При формировании и утверждении плана-графика обоснование осуществлялось 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.

В ходе проверки нарушений требований к обоснованию закупок не установлено.



### **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 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).

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

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

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

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



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

- Ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых Советом муниципального образования Приморско-Ахтарский район определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг), утвержден распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25 июля 2016 года № 8-р (изменения от 27.06.2017 года № 3).

- Нормативные затраты на обеспечение функций Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утверждены распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 июля 2016 года № 9-р утверждены (с последующими изменениями от 17.08.2017 № 5-р, от 10.08.2018 № 9-р).

В проверяемом периоде требования к нормированию в сфере закупок Советом 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 начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялось с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифного метода 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) Советом 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 отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказание услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение 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.

Распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 30 декабря 2016 года № 20 ответственным за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом назначена главный специалист Лебединец Лидия Васильевна.

В целях проведения проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 29 декабря 2016 года № 19 утвержден порядок проведения экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг Совету муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В 2018 году распоряжением председателя Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район шестого созыва от 27 декабря 2018 года № 20 утвержден новый порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором).

В проверяемом периоде соблюдены требования части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. Экспертиза поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, предусмотренных контрактом проводилась Советом своими силами назначенным должностным лицом.

**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, счет-фактура, акты выполненных работ (оказанных услуг)) в соответствии с регистрами бухгалтерского учета (журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Настоящей проверкой установлено, что поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.

Согласно части 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, не обеспечена своевременная передача первичного учетного документа о приемке поставленного товара в Централизованную бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Так, например, согласно товарной накладной № Нк-126 от 21.11.2018 года на сумму 890,00 рублей товар (бумага, папка-вкладыш) поставлен ИП Черняевой О.Ф. и принят Советом 21 ноября 2018 года. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за декабрь 2018 года) поставка товара по товарной накладной № Нк-126 от 21.11.2018 года на сумму 890,00 рублей отражена в регистрах бухгалтерского учета только 3 декабря 2018 года, в связи с несвоевременной передачей товарной накладной № Нк-126 от 21.11.2018 года для принятия к учету.

#### **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 закупки осуществлялись для муниципальных нужд. Все поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги использовались в целях обеспечения выполнения функций и полномочий Совета.

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

В ходе проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлены нарушения:

- в нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов о приемке поставленного товара на сумму 890,00 рублей для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

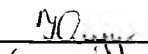
Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.



Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

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

05.02.2019 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова  
(инициалы, фамилия)

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

05.02.2019 (дата)  (подпись) Ю.А. Глущенко  
(инициалы, фамилия)

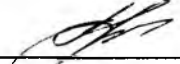
Один экземпляр акта проверки получил 06.02.2019 (дата)  (подпись)  (инициалы, фамилия)

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

Председатель Совета  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

06.02.2019 (дата)  (подпись) Е.А.Кутузова  
(инициалы, фамилия)

Руководитель МКУ «МЦБ МО  
Приморско-Ахтарский район»

06.02.2019 (дата)  (подпись) Г.Н. Бутко  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер МКУ «МЦБ МО  
Приморско-Ахтарский район»

06.02.2019 (дата)  (подпись) Е.В. Соколова  
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_