

**АКТ № 4**  
**выездной проверки**  
**Муниципального бюджетного дошкольного образовательного**  
**учреждения детский сад № 13 «Чебурашка»**

г. Приморско-Ахтарск

20 февраля 2019 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 января 2019 года № 1-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;

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

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

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 10 рабочих дней с 4 февраля 2019 года по 15 февраля 2019 года.

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

Полное наименование учреждения - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 13 «Чебурашка».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ № 13.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.10.1996 года серия 23 № 008066688 учреждению присвоен ИНН 2347007503, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519005.

Юридический адрес и место нахождения: 353895, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, х. Садки, ул. Чапаева, дом №72.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 13 «Чебурашка» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 08.09.2015 года № 859.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар 16 января 2013 года открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002679- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002474- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Заведующим Учреждения является Коба Надежда Васильевна с 01.01.1979 года по настоящее время (выписка из приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 16-Л от 5 февраля 1979 года).

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту ЦБ), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 10.01.2012 года № 5.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имеет:  
- руководитель ЦБ Бунулу А.Т.

Право второй подписи в расчетных и платежных документах имеет:  
- главный бухгалтер ЦБ Кривонос Н.В.

Ранее проверка по данному вопросу проводилась в 2017 году (Акт № 6 от 03.03.2017г.).

### **Настоящей проверкой установлено:**

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

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Во исполнение требований части 2 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего в Учреждении возложены на завхоза Другай Ирину Александровну, на основании приказа от 14 января 2014 года № 1 «О назначении контрактного управляющего».

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

Другай Ирина Александровна прошла повышение квалификации:

- в 2013 году по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер В-1107).

В 2016 году повышение квалификации прошла Коба Н.В. по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 9563, дата выдачи 5 мая 2016 года).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет:

субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

поступлений от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (с изменениями на 31.12.2018г.) годовой объем денежных средств, предусмотренный в 2018 году для оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг составляет 1 949 540,41 рублей.

Согласно представленной информации Учреждением в 2018 году заключено 117 контрактов (договоров) на общую сумму 1 901 520,12 рублей (с учетом дополнительных соглашений), в том числе:

в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 113 контрактов (договоров) на общую сумму 1 268 080,62 рублей;

в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 4 контракта (договора) на общую сумму 633 439,50 рублей.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов годовой объем денежных средств, предусмотренный в 2019 году для оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг составляет 1 433 260,00 рублей.

Согласно представленной информации Учреждением за истекший период 2019 года заключено 23 контракта (договора) на общую сумму 828 881,05 рублей, в том числе:

в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 20 контрактов (договоров) на общую сумму 299 226,20 рублей;

в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 529 654,85 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление 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 малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Учреждением на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

В проверяемом периоде 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 пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырехсот тысяч рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

#### **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 требованиях 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 «б» пункта 3 Постановления №1043, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 270 план закупок формируется бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Согласно представленной информации план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 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.

План закупок утвержден приказом Учреждения от 29 декабря 2017 года № 129.

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 утвержденный план закупок размещен 29 декабря 2017 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В последующем изменения в план закупок на 2018 год вносились в соответствии с приказами Учреждения.

Согласно представленной информации план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 29 декабря 2018 года.

Следовательно, план закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов должен быть утвержден не позднее 22 января 2019 года.

План закупок утвержден приказом Учреждения от 9 января 2019 года № 7.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС утвержденный план закупок размещен 10 января 2019 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 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

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

Постановлением Правительства РФ от 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 Учреждением в соответствии с требованиями части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 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 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление № 554), подпунктом 2 пункта 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 5 апреля 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 или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Так как план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 27 декабря 2017 года, следовательно, план-график на 2018 год должен быть утвержден не позднее 18 января 2018 года.

Приказом Учреждения от 29 декабря 2017 года № 130 утвержден план-график на 2018 год.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС утвержденный план-график на 2018 год (версия 0) размещен 30 декабря 2017 года, что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В последующем изменения в план-график на 2018 год вносились в соответствии с приказами Учреждения.

Так как план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден 29 декабря 2018 года, следовательно, план-график на 2019 год должен быть утвержден не позднее 22 января 2019 года.

Приказом Учреждения от 9 января 2019 года № 6 утвержден план-график на 2019 год.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС утвержденный план-график на 2019 год (версия 0) размещен 10 января 2019 года, что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

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

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

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке



формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

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

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

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

Руководствуясь частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район 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:

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 01.06.2016 № 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 27.06.2016 № 586.

Приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26.08.2016 № 593 утвержден Ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственными ему казенными учреждениями и бюджетными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)» (в редакции приказа от 15.03.2017 №159).

В проверяемом периоде не установлено нарушений в отношении закупаемых Учреждением товаров, работ, услуг, включенных в ведомственный перечень.

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

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

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

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

При планировании и осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчиком, исполнителем) обоснование цены контракта Учреждением осуществлялось с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), проектно-сметного и 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**

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

нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

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

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

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

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:

1) 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;

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

3) 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.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

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

Приказом от 11.01.2016 года № 2 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором).

Ответственным должностным лицом по приемке товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам и проведению экспертизы назначена завхоз Другай И.А. на основании приказа Учреждения от 11.01.2016 № 2.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде имели место случаи осуществления Учреждением приемки поставленного товара, проведение экспертизы поставленного товара до даты заключения договора, что является нарушением пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

1. Договор купли - продажи от 11.01.2019 № 3 заключен с Индивидуальным предпринимателем Тыркиной Г.Г. на сумму 10 613,60 рублей. Частичная поставка товара произведена по товарной накладной №000000000000913 от 09.01.2019 на сумму 822,50 рублей. Таким образом, приемка поставленного товара и проведение экспертизы осуществлялось 9 января 2019 года до даты заключения договора.

2. Договор купли - продажи от 11.01.2019 № 1 заключен с Индивидуальным предпринимателем Хаймахан И.А. на сумму 2 108,35 рублей на поставку продуктов питания (далее-товара). Частичная поставка товара произведена по товарной накладной №174 от 09.01.2019 на сумму 96,70 рублей и товарной накладной № 251 от 10.01.2019 на сумму 95,05 рублей. Таким

образом, приемка поставленного товара и проведение экспертизы осуществлялось 9 и 10 января 2019 года до даты заключения договора.

3. Договор купли - продажи от 11.01.2019 № 5 заключен с АО «Приморско-Ахтарский молочный завод» на сумму 39 603,60 рублей на поставку молочной продукции (далее-товара). Частичная поставка товара произведена по товарной накладной № 702 от 09.01.2019 на сумму 1 924,12 рублей. Таким образом, приемка поставленного товара и проведение экспертизы осуществлялось 9 января 2019 года до даты заключения договора.

На основании вышеизложенного в некоторых случаях можно предполагать о формальном подходе к проведению проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта и проведению экспертизы поставленного товара ответственным должностным лицом И.А. Другай.

### **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, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-передачи) 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.

Выборочной проверкой установлены случаи нарушения требований, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части не обеспечения своевременной передачи первичных учетных документов о приемке поставленного товара, оказанной услуге в Централизованную бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

1. В соответствии с договором от 09.08.2018 № 2814/О ООО «Югополис» оказаны услуги по обучению специалистов по пожарно-техническому минимуму, что подтверждено актом сдачи-приемки работ

№ УТРАБ008672 от 29.09.2018 года на сумму 1 600,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за декабрь 2018 года) вышеуказанный акт принят к учету только 7 декабря 2018 года, так как несвоевременно предоставлен в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

2. В соответствии с договором от 01.11.2018 № 149/2018 МУП «Водоканал» оказаны услуги по вывозу жидких бытовых отходов, что подтверждено актами: от 07.11.2018 года № 3029 на сумму 1 695,20 рублей, от 26.11.2018 года № 3152 на сумму 1 695,20 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за декабрь 2018 года) вышеуказанные акты приняты к учету 5 декабря 2018 года, в связи несвоевременным предоставлением в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

3. В соответствии с договором от 01.10.2018 № 143/2018 МУП «Водоканал» оказаны услуги по вывозу жидких бытовых отходов, что подтверждено актами: от 04.10.2018 года № 2698 на сумму 1 695,20 рублей, от 10.10.2018 года № 2714 на сумму 1 695,20 рублей, от 18.10.2018 года № 2752 на сумму 1 695,20 рублей, от 26.10.2018 года № 2854 на сумму 1 695,20 рублей, от 31.10.2018 года № 2961 на сумму 1 695,20 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за ноябрь 2018 года) вышеуказанные акты приняты к учету 14 ноября 2018 года, в связи с несвоевременным предоставлением в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

#### **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.

Все приобретенные товары, выполненные работы (ее результат) или оказанные услуги направлены и использованы для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой в рамках осуществления основной деятельности, в соответствии с Уставом Учреждения.

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

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

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

1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов о приемке поставленного товара, оказанной услуге на общую сумму 13466,40 рублей по 3 договорам в Централизованную бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

2. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара на общую сумму 2938,37 рублей по 3 договорам осуществлялась раньше даты заключения договоров.

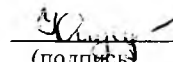
Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

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

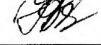
30.02.2019 (дата)  (подпись) Е.В. Червякова  
(инициалы, фамилия)


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

30.02.2019 (дата)  (подпись) Ю.А. Глушенко  
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 30.02.2019 (дата)  (подпись) Н.В. Коба  
(инициалы, фамилия)

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

Заведующий МБДОУ № 13 30.02.2019 (дата)  (подпись) Н.В. Коба  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер  
МКУ «ЦБ учреждений образования  
Приморско-Ахтарского района» 30.02.2019 (дата)  (подпись) Н.В. Кривonos  
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_