

938

РАЙОННОЕ ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ НОВОСЕЛОВСКОГО РАЙОНА

АКТ № 4/2019

плановой проверки соблюдения положений части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг МБУСО «КЦСОН» Новоселово за период с 01 июля по 30 сентября 2019 года.

с. Новоселово

29 ноября 2019 года

На основании уведомления районного финансового управления администрации Новоселовского района от 17.10.2019г. за № 269 Кузьминой Инной Николаевной – ведущим специалистом отдела учета и отчетности проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок за 3 квартал 2019 г. МБУСО «КЦСОН» Новоселово.

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденного плана проверок в сфере закупок на 2019 год. Реквизиты приказа о проведении плановой проверки: № 81-О от 16 октября 2019 года.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предмет проверки: соблюдение положений части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Субъект контроля: МБУСО «КЦСОН» Новоселово.

Проверяемый период: 3 квартал 2019 года.

Сроки проведения проверки: с 01.11.2019 года по 29.11.2019 года.

Вид и форма проверки: плановая камеральная проверка.

Данные о заказчике – субъекте контроля:

Наименование: Муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания Новоселовского района «Комплексный центр социального обслуживания населения» (сокращенное наименование – МБУСО «КЦСОН» Новоселово).

Юридический и фактический адрес: 662443, Красноярский край, Новоселовский район, с. Новоселово, ул. Русинова, д.8.

ИНН/КПП: 2429002224/242901001

ОКТМО: 04641409101

Контактный телефон: 8(39147) 99162

Идентификационный код заказчика (ИКУ): 32429002224242901001

1. Общие сведения

Заказчик действует в соответствии с Уставом муниципального бюджетного учреждения социального обслуживания Новоселовского района «Комплексный центр социального обслуживания населения».

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является муниципальное образование Новоселовский район, от имени которого функции и полномочия учредителя осуществляет управление социальной защиты населения администрации Новоселовского района (далее Заказчик).

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, обособленное имущество на праве оперативного управления, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю, а также расчетные счета, открытые в порядке, предусмотренным действующим законодательством, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием на русском языке. Бюджетное учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из краевого бюджета.

К проверке были затребованы следующие документы:

- копия устава;
- документ о назначении руководителя на должность;
- план закупок, план – график закупок на 2019 год (при наличии внесенные в них изменения);
- контракты заключенные в период с 01.07.2019г. – 30.09.2019г. с первичными документами, по которым проводилась оплата в течение проверяемого периода;
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (при наличии внесенных в него изменений);
- приказ о назначении ответственного по ведению закупок;
- журнал-ордер № 4, № 7;
- реестр закупок;
- нормативные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Рассмотрена документация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

Проверка проводилась с ведома директора МБУСО «КЦСОН» Новоселово Сотниченко Елены Владимировны, назначенной распоряжением администрации Новоселовского района от 04.09.2007г. № 42.

2. Нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность учреждения в сфере закупок, товаров, работ, услуг.

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Согласно пункту 3 статьи 94 закона о контрактной системе Заказчик проводит экспертизу результатов, предусмотренных контрактом.

Ведущий экономист МБУСО «КЦСОН» Новоселово Ефремова Светлана Сергеевна назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение контрактов на основании приказа от 26.01.2018г. № 13-П.

Разработана должностная инструкция о контрактном управляющем, определяющая порядок назначения контрактного управляющего, функции и полномочия, ответственность.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий Ефремова Светлана Сергеевна в 2014 году прошла повышение квалификации по программе «Практика применения Федерального закона № 44 от 05.04.2013г. «О федеральной контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Осуществление закупок. Контроль в сфере закупок» в объеме 16 учебных часа в ЧОУ ДПО «Центр повышения квалификации», в 2016 году также прошла повышение квалификации по программе «Применение ФКС государственными (муниципальными) заказчиками в 2016 году с учетом последних разъяснений: сложные и спорные ситуации» в объеме 24 академических часов в ООО «УМЦ» Диалог-Эксперт», в 2017 году прошла профессиональную переподготовку по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 260 часов в ООО УЦ МИР «Энергия».

3. Анализ соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

В ходе проверки установлено следующее:

2019 год

Согласно уведомления о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) от 27.12.2018 года Заказчику доведены лимиты бюджетных ассигнований на 2019 год в размере 25 087 500 рублей, что соответствует утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов от 27.12.2018г. – первоначальная версия, (далее – ПФХД), опубликован в системе ЕИС 28.12.2018 года.

Согласно первоначальной версии ПФХД утверждено лимитов на осуществление закупок всего на сумму 2 343 158,00 рублей.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год утвержден 28.12.2018 года и размещен на официальном сайте 28.12.2018 года без нарушения сроков размещения (в соответствии с п.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ – утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана).

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год утвержден 29.12.2018г. и размещен на официальном сайте 09.01.2019 года без нарушения срока утверждения и размещения (согласно п.10 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ – план-график закупок утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после утверждения ПФХД учреждения; п.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ – утвержденный план-график закупок и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика).

Объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг, утвержденный в первоначальной версии ПФХД учреждения соответствует плану закупок и плану-графику закупок.

Изменение суммы лимитов бюджетных обязательств подтверждается дополнительными уведомлениями о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств).

Во втором и третьем квартале 2019 года соответствующие изменения внесены в ПФХД учреждения, без нарушения сроков размещения в ЕИС (согласно п.15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г № 86Н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на

официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» - в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждения не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляют через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В проверяемом периоде установлено следующее:

В ходе проверки Заказчиком представлены 5 версий утвержденных ПФХД учреждения на бумажном носителе, а также дополнительные уведомления об изменении суммы лимитов бюджетных обязательств. Объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг при дополнительных уведомлениях об изменении суммы лимитов бюджетных обязательств во всех размещенных версиях ПФХД, плана закупок и плана-графика закупок не изменялся.

Все версии ПФХД учреждения размещены на официальном сайте без нарушения сроков размещения.

Утвержденные версии ПФХД на бумажном носителе не соответствует требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июля 2010г. №81н.

Для информации: нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС в сфере закупок ч.4 ст.7.29.3 – размер штрафа на должностных лиц 30 000 рублей.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок:

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, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок (п.1 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ).

Согласно статье 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок Заказчиком осуществляется обоснование закупки. Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» установлены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

Обоснование закупок товаров, работ и услуг к плану закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов, размещенное в ЕИС соответствует порядку, предусмотренному Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015г № 555.

В отношении заполнения Формы обоснования планов-графиков закупок в случае осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4,5,26 и 33 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ согласно пункту 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением № 555,

обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2,4,7,8 Формы обоснования планов - графиков закупок.

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Федерального закона №44-ФЗ.

С учетом вышеизложенного выявлено несоблюдение требований к формам обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов - графиков закупок.

Анализ информации, размещенной на сайте закупок показал, что совокупный годовой объем закупок на 2019 год составил 2 343 158 рублей, в том числе:

По версии плана закупок, размещенной 17.07.2019 года:

объем закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) составил 1 999 000 рублей, согласно которому Заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов-совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей (далее по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ);

объем закупок товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов составил 344 158 рублей.

По версии плана закупок, размещенной 29.07.2019 года:

объем закупок товаров, работ или услуг (по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) составил 1 999 000 рублей;

объем закупок товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов составил 344 158 рублей.

По версии плана закупок, размещенной 24.09.2019 года:

объем закупок товаров, работ или услуг (по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) составил 1 790 009,22 рублей;

объем закупок товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов составил 553 148,78 рублей.

По версии плана закупок, размещенной 25.09.2019 года:

объем закупок товаров, работ или услуг (по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) составил 1 800 109,82 рублей;

объем закупок товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов составил 543 048,18 рублей.

По версии плана закупок, размещенной 26.09.2019 года:

объем закупок товаров, работ или услуг (по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) составил 1 800 109,82 рублей;

объем закупок товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов составил 543 048,18 рублей.

Объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг по всем размещенным на официальном сайте версиям плана-графика закупок соответствует размещенным версиям плана закупок.

Всего в проверяемом периоде размещено 5 версий плана закупок, 4 версии плана-графика закупок. По данному факту контрактным управляющим представлена пояснительная (к акту проверки прилагается), при размещении плана закупок (версия от 24.09.2019 и версия от 25.09.2019) в результате пройденного контроля выявлено несоответствие некоторых позиций по условиям закупки, в связи с чем, план закупок

был приведен в соответствие и размещен на официальном сайте 26.09.2019 года, после чего был размещен план-график закупок 26.09.2019 года.

Всего в проверяемом периоде заключено субъектом проверки 32 контракта на общую сумму 854 318 рублей 93 копейки, в том числе в соответствии с пунктом 4 статьи части 1 статьи 93 ФЗ-№ 44 (осуществление закупки товара, работы или услуги, на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей) заключено 27 контрактов на общую сумму 702 423 рубля 91 копейка, путем проведения электронного аукциона заключено 3 контракта на общую сумму 129 895 рублей 02 копейки и в соответствии с требованиями ФЗ от 18.07.2011г № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» заключено 2 контракта на общую сумму 22 000 рублей.

В проверяемом периоде были заключены контракты на:

- подключение и организацию доступа к системам консьультант Плюс;
- ремонтные работы;
- проведение ТО;
- обучение специалистов;
- оказание медицинских услуг;
- приобретение картриджей, чернил.

Фактов, нарушающих требования, установленные к объему закупок по п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не выявлено.

Анализ заключенных контрактов представлен в таблице 1.

Анализ заключенных контрактов за 3 квартал 2019 года

Дата и № контракта	Предмет контракта	Заключение контракта в соотв. с ФЗ-№44	Цена (стоимость) контракта, руб.	Сроки оплаты по условиям контракта	Счет, счет-фактура, акт выполненных работ (№, дата, сумма)	Фактическая оплата по контракту, дата, № подтверждающего документа	Примечание
№22148000224 от 01.07.2019г	ООО «Навигатор права» (информационные услуги)	п.4 ч.1 ст.93	60720,96	Не позднее 10 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ (срок действия контракта по 31.12.2019г)	Счет-фактура №6532 от 01.07.2019г. на сумму 60720,96; акт выполненных работ №6533 от 01.07.2019г. на сумму 60720,96	Платежное поручение №799327 от 05.07.2019г. на сумму 60720,96	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№186-р от 01.07.2019г	ООО «Гарант-Строй» (ремонтные работы по обустройству пандуса)	п.4 ч.1 ст.93	78654,00	Не позднее 05 дней с момента подписания акта выполненных работ	Счет-фактура №608 от 11.07.2019г. на сумму 78654,00; акт выполненных работ №1 от 10.07.2019г. на сумму 78654,00	Платежное поручение №107870 от 12.07.2019г. на сумму 78654,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№173 от 04.07.2019г	ИП Галактионов Э.С. (приобретение основных средств для нужд учреждения)	п.4 ч.1 ст.93	7264,00	В течение 10 дней с момента поставки товара (срок действия контракта по 31.12.2019г)	Универсальный передаточный документ №355 от 04.07.2019г. на сумму 7264,00	Платежное поручение №799328 от 05.07.2019г. на сумму 7264,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.

№177 от 09.07.2019г	ИП Черкасов А.Ю. (ремонт кабинетов)	п.4 ч.1 ст.93	93000,00	По 18 июля 2019г	Счет-фактура №77 от 18.07.2019г. на сумму 93000,00; Акт выполненных работ №77 от 18.07.2019г. на сумму 93000,00	Платежное поручение №269389 от 18.07.2019г. на сумму 93000,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№88 от 29.07.2019г	ИП Черкасов А.Ю. (ремонт кабинетов)	п.4 ч.1 ст.93	55600,00	По 02 августа 2019г	Счет-фактура №88 от 02.08.2019г. на сумму 55600,00; Акт выполненных работ №1 от 02.08.2019г. на сумму 55600,00	Платежное поручение №712048 от 05.08.2019г. на сумму 55600,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№ ф.2019.19 от 15.08.2019г	ООО «Канцлер» (приобретение основных средств для нужд учреждения)	Электронный аукцион	55217,98	В течение 15 календарных дней со дня подписания акта приема-передачи (срок действия контракта по 31.12.2019г)	Универсальный передаточный документ № 597/1 от 19.08.2019г. на сумму 55217,98	Платежное поручение №221019 от 19.08.2019г на сумму 55217,98	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№ ф.2019.22 от 19.08.2019г	ООО «Сан» (поставка визуально-акустического табло)	Электронный аукцион	58899,67	В течение 15 календарных дней со дня подписания акта приема-передачи (срок действия контракта по 31.12.2019г)	Счет №1026 от 27.08.2019г на сумму 58899,67; товарная накладная №1026 от 27.08.2019г на сумму 58899,67; акт приема-передачи товара б.н. от 27.08.2019г на сумму 58899,67	Платежное поручение №606165 от 30.08.2019г	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№ ф.2019.18 от 15.08.2019г	ООО «Канцлер» (приобретение офисной)	Электронный аукцион	15777,37	В течение 15 календарных дней со дня подписания акта	Универсальный передаточный документ №598/1 от 19.08.2019г. на сумму 15777,37	Платежное поручение №221017 от 19.08.2019г на сумму 15777,37	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта

	мебели для учреждения)			приема-передачи (срок действия контракта по 31.12.2019г)			поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№156 от 29.08.2019г	ИП Мазков Б.А. (поставка материальных запасов)	п.4 ч.1 ст.93	6565,00	Датой оплаты товара считается дата поступления денежных средств на р/счет Поставщика (срок действия контракта по 30.09.2019г)	Счет-фактура №355 от 29.08.2019г. на 6565,00; товарная накладная №355 от 29.08.2019г на сумму 6565,00	Платежное поручение №605267 от 30.08.2019г на сумму 6565,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№105 от 30.08.2019г	ИП Черкасов А.Ю. (ремонт кабинетов)	п.4 ч.1 ст.93	55094,00	Не позднее 5 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ (срок действия контракта по 06.09.2019г)	Счет-фактура №105 от 05.09.2019г. на сумму 55094; акт выполненных работ №105 от 05.09.2019г на сумму 55094,00	Платежное поручение №773040 от 06.09.2019г на сумму 55094,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№23-09-19/1,3 от 02.09.2019г	ООО «Регион 124» (образовательные услуги)	п.4 ч.1 ст.93	10500,00	В течении 10 банковских дней с момента получения акта сдачи приемки оказанных услуг	Счет-фактура №5 от 12.09.2019г на сумму 3500,00; акт №6 от 12.09.2019г на сумму 3500,00 Счет-фактура №5 от 10.09.2019г на сумму 7000,00; акт №6 от 10.09.2019г на сумму 7000,00	Платежное поручение №75570 от 12.09.2019г на сумму 3500,00 Платежное поручение №75566 от 12.09.2019г на сумму 7000,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№81 от 02.09.2019г	ООО «Балахтинское»	п.4ч.1 ст.93	1174,00	В течение 5 рабочих дней	Счет-фактура №94 от 02.09.2019г. на сумму	Платежное поручение №773038 от 06.09.2019г	При проведении экспертизы не выявлены

	АТП-ГП» (проведение технического осмотра автомобиля)			после оказания услуг (срок действия контракта до 31.12.2019г)	1174,00; акт №94 от 02.09.2019г на сумму 1174,00	на сумму 1174,00	факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№7 от 02.09.2019г	ИП Кляузер Е.И. (ТО и ремонт автомобиля)	п.4ч.1 ст.93	15030,00	В течение 20 банковских дней с даты получения счета (срок действия контракта по 06.09.2019г	Счет-фактура №222 от 06.09.2019г. на сумму 15030,00; акт №254 от 06.9.2019г. на сумму 15030,00	Платежное поручение №773036 от 06.09.2019г на сумму 15030,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№157 от 03.09.2019г	ИП Мазков Б.А. (приобретение материальных запасов)	п.4ч.1 ст.93	2490,00	Дата оплаты считается дата поступления денежных средств на р/счет Поставщика (срок действия контракта по 25.09.2019г)	Счет-фактура №356 от 03.09.2019г. на сумму 2490,00; товарная накладная №356 от 03.09.2019г на сумму 2490,00	Платежное поручение №786142 от 06.09.2019г на сумму 2490,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№42-09-19/17 от 05.09.2019г	ООО «Регион 124» (образовательн ые услуги)	п.4ч.1 ст.93	8000,00	В течение 10 банковских дней с момента получения акта сдачи-приемки оказанных услуг	Счет-фактура №75 от 17.09.2019г на сумму 8000,00; акт №83 от 17.09.2019г на сумму 8000,00	Платежное поручение №232810 от 17.09.2019г на сумму 8000,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№225-19 от 05.09.2019г	КГБУЗ «Новоселовска я РБ» (оказание медицинских услуг)	п.4ч.1 ст.93	76174,00	В течении 5 банковских дней с момента предоставления счет-фактуры (срок действия контракта до	Счет-фактура №00000410 от 17.09.2019 на сумму 76174,00; акт №00000480 от 17.09.2019г на сумму 76174,00	Платежное поручение №232817 от 17.09.2019г на сумму 76174,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не

				31.12.2019г)			нарушены.
№457 от 13.09.2019г	ИП Дариенко Л.В. (приобретение картриджей)	п.4ч.1 ст.93	19270,00	В течение 5 банковских дней с момента получения счет-фактуры (срок действия контракта по 28.12.2019г)	Универсальный передаточный документ №457 от 13.09.2019г. на сумму 19270,00	Платежное поручение №232815 от 17.09.2019г на сумму 19270,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№458 от 13.09.2019г	ИП Дариенко Л.В. (поставка чернил)	п.4ч.1 ст.93	2480,00	В течение 5 банковских дней с момента получения счет-фактуры (срок действия контракта по 28.12.2019г)	Универсальный передаточный документ №458 от 13.09.2019г. на сумму 2480,00	Платежное поручение №232807 от 17.09.2019г на сумму 2480,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№464 от 16.09.2019г	ИП Дариенко Л.В. (приобретение картриджей)	п.4ч.1 ст.93	8170,00	В течение 5 банковских дней с момента получения счет-фактуры (срок действия контракта по 28.12.2019г)	Универсальный передаточный документ №464 от 16.09.2019г. на сумму 8170,00	Платежное поручение №232812 от 17.09.2019г на сумму 8170,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№5023008588 от 18.09.2019г	ООО Страховая компания «Гелиос» (страхование автотранспортного средства)	п.4ч.1 ст.93	3200,60	Датой уплаты считается день поступления страховой премии на р/счет Поставщика (срок действия контракта в течении 1 года)	Счет №5023008588 от 18.09.2019г. на сумму 3200,60; акт №5030085882 от 18.09.2019г на сумму 3200,60	Платежное поручение №330781 от 19.09.2019г на сумму 3200,60	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№45 от 19.09.2019г	ООО «Спецдежда-Опторг» (поставка спец	п.4ч.1 ст.93	34648,00	В течение 10 рабочих дней с момента выставления	Универсальный передаточный документ №193 от 20.09.2019г. на сумму 34648,00	Платежное поручение №421760 от 23.09.2019г на сумму 34648,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта

	одежды)			счета (срок действия контракта до 31.12.2019г)			поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№ ОС2409 от 24.09.2019г	ООО «Канцлер» (приобретение основных средств для нужд учреждения)	п.4ч.1 ст.93	33300,60	В течение 15 календарных дней со дня подписания акта приема-передачи (срок действия контракта по 31.12.2019г)	Универсальный передаточный документ №763/1 от 25.09.2019г. на сумму 33300,60	Платежное поручение №556522 от 26.09.2019г на сумму 33300,60	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№58 от 24.09.2019г	ИП Васильева Е.В. (продукты питания для мероприятия)	п.4ч.1 ст.93	4798,50	В течение 10 дней со дня подписания счет-фактуры (срок действия до 30.09.2019г)	Счет-фактура №42 от 24.09.2019г. на сумму 4798,50; расходная накладная №38277 от 24.09.2019г на сумму 3200,60	Платежное поручение №556523 от 26.09.2019г на сумму 4798,50	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№01/0919 от 24.09.2019г	ООО «Ведущая Утилизирующая Компания (утилизация списанного имущества)	п.4ч.1 ст.93	10285,00	В течение 10 календарных дней с момента получения счета (срок действия контракта по 31.12.2019г)	Счет-фактура №15475 от 27.09.2019г. на сумму 10285,00; акт №15475 от 27.09.2019г на сумму 10285,00	Платежное поручение №663678 от 30.09.2019г на сумму 10285,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№ ИО 2409 от 24.09.2019г	ООО «Канцлер» (приобретение инвентарных объектов)	п.4ч.1 ст.93	5882,35	В течение 15 календарных дней с даты подписания акта приема-передачи товара (срок действия контракта до 31.12.2019г)	Универсальный передаточный документ №76211 от 25.09.2019г. на сумму 5882,35	Платежное поручение №623881 от 27.09.2019г на сумму 5882,35	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№3 от	ИП Сиваков	п.4ч.1 ст.93	81640,00	Датой оплаты	Счет-фактура №507 от	Платежное поручение	При проведении

25.09.2019г	А.В. (поставка товара)			товара считается дата поступления денежных средств на р/счет Поставщика (срок действия контракта по 31.12.2019г)	25.09.2019г. на сумму 81640,00; товарная накладная №507 от 25.09.2019г на сумму 81640,00	№623882 от 27.09.2019г на сумму 81640,00	экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№8 от 26.09.2019г	МУП «Энергия» (оказание услуг)	п.4ч.1 ст.93	1960,00	По 30 сентября 2019г	Счет-фактура №00000083 от 26.09.2019г. на сумму 1960,00; акт №00000083 от 26.09.2019г на сумму 1960,00	Платежное поручение №663673 от 30.09.2019г на сумму 1960,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№60/2019-ДГ от 26.09.2019г	ООО «Доступный город» (изготовление тактильных табличек)	п.4ч.1 ст.93	8072,00	В течение 10 банковских дней с момента предоставления счет-фактуры (срок действия контракта до 31.12.2019г)	Дата предоставления счета в 4 квартале 2019г		
№29186/2019 от 26.07.2019г	ООО «Современные образовательные технологии» (образовательные услуги)	п.4ч.1 ст.93	8460,00	В течение 3 дней после подписания акта	Счет №190 от 09.09.2019г на сумму 8460,00; акт №190 от 09.09.2019г на сумму 8460,00	Платежное поручение №868731 от 10.09.2019г на сумму 8460,00	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94 №44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№4713 от 26.09.2019г	ООО «СофтСервис» (приобретение антивирус касперского)	п.4ч.1 ст.93	9990,90	В течение 10 рабочих дней со дня подписания акта 9 срок действия	Счет-фактура №2161 от 26.09.2019г на сумму 9990,90,; акт передачи №2492 от 26.09.2019г на сумму 9990,90	Платежное поручение №669136 от 30.09.2019г на сумму 9990,90	При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (п.3 ст.94

				контракта до 31.12.2019г)			№44-ФЗ). Сроки оплаты по контракту не нарушены.
№30/ф/19 от 27.09.2019г	ГП КК «Краевое АТП» (перевозка пассажиров)	№223-ФЗ	3600,00	В течение 3 банковских дней со дня выставления счета (срок действия контракта до 31.10.2019г)	Дата предоставления счета в 4 квартале 2019г		
№29/ф/19 от 27.09.2019г	ГП КК «Краевое АТП» (перевозка пассажиров)	№223-ФЗ	18400,00	В течение 3 банковских дней со дня выставления счета (срок действия контракта до 31.10.2019г)	Дата предоставления счета в 4 квартале 2019г		

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

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Федерального закона контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются Заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метода сопоставления рыночных цен (анализ рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях предусмотренных частями 7-11 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе.

По данным плана-графика закупок на 2019 год субъектом проверки были запланированы закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 ст.93 №44-ФЗ, а также закупки путем проведения электронных аукционов.

Заказчиком для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) с учетом внесенных изменений в план-график закупок. Начальная (максимальная) цена контрактов в проверяемом периоде устанавливалась на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, а также информации о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу Заказчика у поставщика (подрядчика, исполнителя).

Проверка исполнения требований, установленных к ведению реестра закупок.

На основании положений статьи 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов.

При проверке установлено, что в учреждении ведется реестр закупок. В реестре закупок содержится информация о наименовании и местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, дата закупки, цена закупаемых товаров, работ, услуг.

В реестре закупок проводится информация о закупках, сведения о которых не направляются в реестр контрактов, предусмотренный статьей 103 закона №44-ФЗ.

В реестры закупок включаются закупки, приобретаемые по договорам, контрактам, счетам-фактурам, товарным чекам. Реестр ведется в произвольной форме, но, тем не менее, следует применять форму реестра, содержащую поля для обязательных сведений:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44 ФЗ:

Согласно части 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.

В соответствии с требованиями Федерального закона о контрактной системе администрацией Новоселовского района разработаны и утверждены следующие документы:

- Постановление № 550 от 10.08.2017г. «О внесении изменений в постановление администрации района от 09.06.2017г. № 374 «Об утверждении правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) закупаемым муниципальными органами Новоселовского района и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями района»;

- Постановление № 551 от 10.08.2017г. «О внесении изменений в постановление администрации района от 09.06.2017г. № 375 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Новоселовского района и подведомственных им муниципальных казенных учреждений района»;

- Постановление № 631 от 25.09.2019г. «О внесении изменений в постановление администрации района от 09.06.2017 №375 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Новоселовского района и подведомственным им муниципальных казенных учреждений района».

В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

В ходе проверки выявлено, что у Субъекта проверки отсутствуют документы по нормированию в сфере закупок.

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе 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).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) не выявлено нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись. Также со стороны Заказчика условия контрактов не нарушались, оплата контрактов производилась в сроки, установленные контрактами.

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

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного

товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу. 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 Федеральным законом о контрактной системе.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе по решению Заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В данном учреждении ответственным за проверку (экспертизу) представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта назначена приемочная комиссия на основании приказа от 12.09.2018 № 36-П.

Таким образом, в ходе исполнения контрактов проверка представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, в части их соответствия условиям контракта, Субъектом проверки проводилась.

Согласно заключений о результатах проведения экспертизы силами Заказчика, фактов ненадлежащего исполнения контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не выявлено.

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

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проверена в следующих первичных документах: счета, счета-фактуры, товарные накладные, акт об оказании услуг, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», отчет по закупкам.

Согласно статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни бюджетного учреждения должен найти свое отражение в первичных документах, на основании которых бухгалтерия производит отражение операций на счетах бухгалтерского учета. Статья 10 этого же закона говорит о том, что данные содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Проверка проведена за период с 01.07.2019 года по 30.09.2019 года по следующим контрактам (таблица 2):

Анализ своевременности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги за период 01.07.2019 года по 30.09.2019 года по следующим контрактам:

Таблица 2

№п/п	№ и дата контракта	Предмет закупки	№ и дата первичного документа	Дата оплаты № п/п и дата	Дата отражения в журнале операций №4	Дата отражения в журнале операций №7
------	--------------------	-----------------	-------------------------------	--------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

1	№2214800224 от 01.07.2019г	Информационные услуги «Консультант плюс»	Счет-фактура №6532 от 01.07.2019г; акт выполненных работ №6533 от 01.07.2019г	№799327 от 05.07.2019г.	02.07.2019	
2	№186-р от 01.07.2019г	Ремонтные работы по обустройству пандуса	Счет-фактура №608 от 11.07.2019г; акт выполненных работ №1 от 10.07.2019г	№107870 от 12.07.2019г.	11.07.2019	
3	№173 от 04.07.2019г	Приобретение основных средств для нужд учреждения	Универсальный передаточный документ №355 от 04.07.2019г	№799328 от 05.07.2019г	04.07.2019	04.07.2019
4	№77от 09.07.2019г	Ремонт кабинетов	Счет-фактура №77 от 18.07.2019г.	№269389 от 18.07.2019г.	18.07.2019	
5	№88 от 29.07.2019	Ремонт кабинетов	Счет-фактура №88 от 02.08.2019г; акт выполненных работ №1 от 02.08.2019г	№712043 от 05.08.2019	02.08.2019	
6	№ ф.2019.19 от 15.08.2019	Приобретение основных средств для нужд учреждения	Универсальный передаточный документ №597/1 от 19.08.2019г.	№221019 от 19.08.2019г	19.08.2019	19.08.2019
7	№ ф.2019.22 от 19.08.2019г	Приобретение акустического табло	Счет №1026 от 27.08.2019г; акт приема-передачи б.н от 27.08.2019г	№606165 от 30.08.2019г	27.08.2019	27.08.2019
8	№ ф.2019.18 от 15.08.2019	Приобретение офисной мебели	Универсальный передаточный документ №598/1 от 19.08.2019г.	№221017 от 19.08.2019г	19.08.2019	19.08.2019
9	№156 от 29.08.2019	Поставка материальных запасов	Счет-фактура №355 от 29.08.2019г	№605267 от 30.08.2019г	30.08.2019	
10	№105 от 30.08.2019	Ремонт кабинетов	Счет-фактура №105 от 05.09.2019г; акт выполненных работ №105 от 05.09.2019г	№773040 от 06.09.2019г	05.09.2019	
11	№23-09-19/1,3 от 02.09.2019	Оказание платных образовательных услуг	Счет-фактура №5 от 12.09.2019г; акт № 6 от 12.09.2019г; Счет-фактура №5 от 10.09.2019г; акт № 6 от 10.09.2019г;	№75570 от 12.09.2019г; №75566 от 12.09.2019г	12.09.2019	

12	№81 от 02.09.2019	Проведение технического осмотра	Счет-фактура №94 от 02.09.2019г; акт №94 от 02.09.2019г	№773038 от 06.09.2019г	04.09.2019	
13	№7 от 02.09.2019	ТО и ремонт автотранспорта	Счет-фактура №222 от 06.09.2019г.; акт №254 от 06.09.2019г	№773036 от 06.09.2019г	06.09.2019	
14	№157 от 03.09.2019	Приобретение материальных запасов	Счет-фактура №356 от 03.09.2019г; товарная накладная №356 от 03.09.2019г	№786142 от 06.09.2019г	03.09.2019	03.09.2019
15	№42-09-19/17 от 05.09.2019	Оказание платных образовательных услуг	Счет-фактура №75 от 17.09.2019г.; акт №83 от 17.09.2019г	№232810 от 17.09.2019г	17.09.2019	
16	№225-19 от 05.09.2019	Оказание медицинских услуг	Счет-фактура №00000410 от 17.09.2019г.; акт №00000480 от 17.09.2019г	№232817 от 17.09.2019г	17.09.2019	
17	№457 от 13.09.2019	Поставка картриджей	Универсальный передаточный документ №457 от 13.09.2019г	№232815 от 17.09.2019г	17.09.2019	17.09.2019
18	№458 от 13.09.2019	Поставка чернил	Универсальный передаточный документ №458 от 13.09.2019г	№232807 от 17.09.2019г	17.09.2019	17.09.2019
19	№464 от 16.09.2019	Поставка комплектующих	Универсальный передаточный документ №464 от 16.09.2019г	№232812 от 17.09.2019г	17.09.2019	17.09.2019
20	№5023008588 от 18.09.2019	Страхование автотранспортног о средства	Счет №5023008588 от 18.09.2019г.; акт №5030085882 от 18.09.2019г	№330781 от 19.09.2019г	18.09.2019	
21	№45 от 19.09.2019	Поставка спецодежды	Универсальный передаточный документ №193 от 20.09.2019г	№421760 от 23.09.2019г	20.09.2019	20.09.2019
22	№ОС 2409 от 24.09.2019	Приобретение основных средств для нужд учреждения	Универсальный передаточный документ №763/1 от 25.09.2019г	№556522 от 26.09.2019г	26.09.2019	25.09.2019
23	№58 от 24.09.2019	Продукты питания для мероприятия	Счет-фактура №42 от 24.09.2019г.; расходная накладная №38277 от 24.09.2019г	№556523 от 26.09.2019г	26.09.2019	24.09.2019
24	№01/0919 от 24.09.2019	Утилизация списочного имущества	Счет-фактура №15475 от 27.09.2019г.; акт	№663678 от 30.09.2019г	27.09.2019	

			№15475 от 27.09.2019г			
25	№ ИО 2409 от 24.09.2019	Приобретение инвентарных объектов	Универсальный передаточный документ №762/1 от 25.09.2019г	№623881 от 27.09.2019г	26.09.2019	25.09.2019
26	№3 от 25.09.2019	Поставка товара	Счет-фактура №507 от 25.09.2019г.; товарная накладная №507 от 25.09.2019г	№623882 от 27.09.2019г	27.09.2019	26.09.2019
27	№8 от 26.09.2019	Оказание услуг	Счет-фактура №00000083 от 26.09.2019г.; акт №00000083 от 26.09.2019г	№663673 от 30.09.2019г	27.09.2019	
28	№60/2019-ДТ от 26.09.2019	Изготовление табличек	Отражение документа в 4 квартале			
29	№29186/2019 от 26.07.2019	Образовательные услуги	Счет №190 от 09.09.2019г.; акт №191 от 09.09.2019г	№868731 от 10.09.2019г	09.09.2019	
30	№4713 от 26.09.2019	Приобретение антивирус Касперского	Счет-фактура №2161 от 26.09.2019г.; акт передачи №2492 от 26.09.2019г	№669136 от 30.09.2019г	30.09.2019	
31	№30/ф/19 от 27.09.2019	Перевозка пассажиров	Отражение документа в 4 квартале			
32	№29/ф/19 от 27.09.2019	Перевозка пассажиров	Отражение документа в 4 квартале			

Таким образом, при проверке регистров бухгалтерского учета, накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг) установлено:

1. Все операции по приобретению товаров, выполненных работ (ее результата), оказанию услуг отражены в соответствии с первичными учетными документами в полном объеме.
2. Принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов по поставленным товарам (операции по поступлению) осуществлялось своевременно.

Дополнительно в ходе проверки было рассмотрено соблюдение порядка подготовки и размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

Совокупный годовой объем закупок определяется как общий объем финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

В соответствии с частью 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, предусмотренного частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки, в том числе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в ЕИС.

В такой отчет Заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектом малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Таким образом, по данным отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год, нарушений не выявлено, также отчет размещен заказчиком в ЕИС 25.03.2019 года без нарушения сроков размещения.

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

Согласно статьи 13 Федерального закона о контрактной системе Заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд.

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

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

Заключительная часть.

В результате проведенной проверки установлено:

1. Составленные и утвержденные версии ПФХД на бумажном носителе не соответствует требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июля 2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»).

2. В части заполнения Формы обоснования планов-графиков закупок в случае осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4,5,26,33 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ согласно пункту 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением № 555, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок, при этом не заполнены графы 5,7,8,9 Формы обоснования планов-графиков закупок.

3. В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона о контрактной системе у Субъекта проверки отсутствуют документы по нормированию в сфере закупок.

На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективного и рационального использования бюджетных средств МБУСО «КЦСОН» Новоселово, рекомендовано проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Акт плановой проверки составлен на 22 (двадцати двух) листах в двух экземплярах.

Субъекту контроля предоставляется право для ознакомления с актом проверки и его подписания, но не более 5 рабочих дней со дня вручения акта проверки.

В случае несогласия руководителя субъекта контроля с фактами, изложенными в акте проверки, руководитель субъекта контроля, в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта, вправе представить письменные разногласия по фактам, изложенным в акте в целом или по его отдельным частям с приложением подтверждающих документов. Разногласие по акту проверки приобщаются к материалам проверки.

Разногласия по материалам проведенной проверки, представленные по истечении установленного срока, не рассматриваются.

Должностное лицо органа
финансового контроля -
ведущий специалист отдела учета и отчетности
районного финансового управления
администрации Новоселовского района

И.Н. Кузьмина

Участник проверки –
главный специалист бюджетного отдела
районного финансового управления
администрации Новоселовского района

Н.С. Беляева

С актом ознакомлен (а), один экземпляр получил (а):

Заместитель директора Кузьмина Тесс Светлана Юрьевна «29» ноября 2019 год
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Буд. специалист Свердлов Свердлов СС «29» ноября 2019 год
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)