**Акт № 12.1**

**проведения плановой выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок в муниципальном казенном учреждении «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района»**

25 мая 2017 года ст. Тбилисская

На основании поручения заместителя главы муниципального образования Тбилисский район на проведение плановой проверки от 9 марта 2017 года № 708, плана проведения плановых проверок по внутреннему финансовому контролю в муниципальном образовании Тбилисский район на второй квартал 2017 года, заведующим сектором финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район Бобневой Ольгой Юрьевной проведена плановая выборочная проверка в муниципальном казенном учреждении «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района».

Дата начала проведения проверки 18 мая 2017 года, дата окончания проведения проверки 25 мая 2017 года.

Проверяемый период: с 1 ноября 2015 года по 30 апреля 2017 года.

Тема контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон).

Субъект проверки — муниципальное казенное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» (далее – МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», Заказчик, Учреждение) извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 9 марта 2017 года № 139-1246/17-7.

Место нахождения (юридический адрес): 352378, Россия, Краснодарский край, Тбилисский район, х. Марьинский, ул. Мамеева, 58.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Заказчиком, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в единой информационной системе.

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1062351004638 от 14 декабря 2006 года, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю, свидетельство о постановке на учет: серия 23 № 009425479, ИНН 2351011855, КПП 235101001.

На основании распоряжения главы Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 3 сентября 2007 года № 42 рк руководителем муниципального учреждения «Учреждение по обеспечению хозяйственной деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» назначена Иванова Екатерина Михайловна.

В ходе проведения проверки было установлено:

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», утвержденного постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 22 декабря 2015 года № 150. Учредителем Учреждения является Марьинское сельское поселение в лице администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района. Субъект проверки находится в ведомственном подчинении администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района. Заказчик является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке.

На основании пункта 7 статьи 3, в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» является заказчиком.

Положения статьи 38 Закона 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). Так, на момент проверки, у Заказчика в соответствии с приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» от 13 февраля 2017 года № 12 «О приеме Любуциной М.Н.» назначен контрактный управляющий Любуцина Марина Николаевна, а также утверждена должностная инструкция контрактного управляющего МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района».

В соответствии с частью 8 статьи 99 Закона органом внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется контроль в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд на предмет:

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

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

3. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

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

В ходе проверки проведен анализ документов, подтверждающих факты финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в сфере закупок, в результате которого установлено следующее:

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

За период с 01.01.2016 по 30.04.2017 гг.) на основании пункта 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона Заказчиком заключены 37 муниципальных контрактов на общую сумму 476 504,35 рублей.

**2. Применение Заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Нарушения Заказчиком пункта 3 части 1 статьи 94 Закона по применению мер ответственности к исполнителю по муниципальным контрактам, заключенным в проверяемом периоде выборочной проверкой не установлены.

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

Согласно пункту 5 части 8 статьи 99 Закона соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) устанавливается Заказчиком в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы своими силами.

Так, согласно приказа муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» от 11 января 2016 года № 1/2 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», в МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» создана приемочная комиссия, а документами, подтверждающими осуществление экспертизы своими силами и приемку товаров, работ, услуг, являются подписанные специалистами из числа работников Заказчика заключения о приемке, а также результаты экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (товарная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг), счет-фактура и т.п.).

**4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

В нарушение требований **части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» (каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом), в товарных накладных отсутствуют обязательные реквизиты со стороны поставщика и Заказчика: дата отпуска груза и дата его получения.

Указанные данные приведены в таблице:

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  **п/п** | **Способ**  **определения поставщика** | **Поставщик (подрядчик, исполнитель)** | **Предмет контракта, цена контракта (руб.)** | **Товарная**  **накладная**  **(номер, дата)** | **Обязательные реквизиты (отсутствуют)** |
| 1 | Единственный поставщик | ИП Манучарян З.А. | Стул ISO C-11 черный | 123/123 от 06.02.2017 | Дата приема товара Заказчиком |
| 2 | Единственный поставщик | ИП Ильясов Р. С. | Товары для автомобиля | 000000000000151 от 09.11.2016 | Дата приема товара Заказчиком |
| 3 | Единственный поставщик | ИП Ильясов Р. С | Товары для автомобиля | 000000000000149 от 07.11.2016 | Дата приема товара Заказчиком |
| 4 | Единственный поставщик | ИП Манучарян З.А. | Кресло (2 шт) | 123/123 от 30.08.2016 | Дата приема товара Заказчиком |

К учету приняты документы, оформленные не должным образом (товарные накладные при отсутствии даты отгрузки и приема товара), что не позволяет определить своевременность исполнения контракта.

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей должен обеспечить правильное оформление и своевременное отражение поступления или выбытия товарно-материальных ценностей.

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

В ходе проверки установлено, что приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги используются в соответствии с их назначением.

**Выводы:**

1. По результатам проведенной проверки выявлены нарушение **пункта 6 части 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», а также **части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете».

2. Направить копию настоящего акта в адрес субъекта проверки – МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района».

Акт составлен на \_ листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района».

Заведующий сектором финансово-

бюджетного контроля администрации

муниципального образования

Тбилисский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Ю. Бобнева

Акт получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись) (Ф.И.О.)