**Акт № 2.1**

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

25 января 2017 года ст. Тбилисская

На основании поручения заместителя главы муниципального образования Тбилисский район на проведение плановой проверки от 25 ноября 2016 года б/н, плана проведения плановых проверок по внутреннему финансовому контролю в муниципальном образовании Тбилисский район на первый квартал 2017 года, ведущим специалистом сектора финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район Крупица Еленой Сергеевной проведена плановая выборочная проверка в муниципальном казенном учреждении «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

Дата начала проведения проверки 16 января 2017 года, дата окончания проведения проверки 25 января 2017 года.

Проверяемый период: с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2016 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» (далее – Заказчик, Учреждение) извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 25 ноября 2016 года № 139-5836/16-7.

Место нахождения (юридический адрес): 352376, Россия, Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Ловлинская, пер. Школьный, 7.

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 1062351004627 от 11 декабря 2006 года, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю, свидетельство о постановке на учет: серия 23 № 009425455, ИНН 2351011823, КПП 235101001.

На основании распоряжения администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 1 апреля 2015 года № 17-рл руководителем муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» назначена Хайкова Светлана Юрьевна.

Распоряжением администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района № 22-рл от 1 июня 2012 года «О приеме на работу Жаткиной Л.А.» на должность эксперта-главного бухгалтера администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района назначена Жаткина Любовь Анатольевна.

В ходе проведения проверки было установлено:

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», утвержденного постановлением администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 15 декабря 2015 года № 121. Субъект проверки является юридическим лицом, находится в ведомственном подчинении администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием.

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

Учреждение осуществляет операции с поступающими средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом управлении муниципального образования Тбилисский район.

Между МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» и администрацией Ловлинского сельского поселения Тбилисского района (Бухгалтерия) заключен договор о передаче функций (или полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета.

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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» № 5/1 от 1 марта 2016 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» назначен специалист МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» Ярошкевич Наталья Николаевна ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта, а также утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

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 проверяемый период (с 01.07.2015 по 31.12.2016 гг.) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона Заказчиком заключены 60 муниципальных контрактов на общую сумму 873 175,04 рублей.

В соответствии с частью 3, частью 4 статьи 93 Закона, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, при заключении контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по данному пункту не требуется.

**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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» от 15 апреля 2015 года № 5/1 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами», 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.).

Согласно **части 2 статьи 34** Закона в условиях контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Выборочной проверкой установлено, что Заказчиком заключены контракты в нарушение данного требования, что отражено в таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ и дата контракта** | **Поставщик** | **Предмет контракта,**  **цена контракта** |
| 1. | 2 от 01.07.2015г. | МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район» | Расчеты платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2 квартал 2015 года,  478,00 руб. |
| 2. | 49 от 21.10.2015г. | ИП Позоян Г.Р. | Оказание услуг по ремонту транспортных средств,  2 900,00 руб. |
| 3. | 2 от 01.10.2015г. | ИП Корнева Т.И. | Проведение технического обслуживания и ремонта оргтехники,  15 000,00 руб. |
| 4. | 1 от 25.01.2016г. | ИП Корнева Т.И. | Проведение технического обслуживания и ремонта оргтехники,  20 000,00 руб. |
| 5. | 1 от 11.01.2016г. | ИП Позоян Г.Р. | Авто завчасти и расходные материалы,  2 710,00 руб. |

Выборочной проверкой установлено, что Заказчиком заключен муниципальный контракт № 1 от 25 января 2016 года с ИП Лапин Р.Н. (далее - Поставщик) на приобретение товаров. В соответствии с **частью 13 статьи 34 Закона**, в него включено обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, о порядке и сроках осуществления приемки поставленного товара. Однако, в нарушение пункта 5 данного муниципального контракта, Заказчиком несвоевременно выполнены свои обязательства в части оплаты за поставленный товар. Данное нарушение отражено в таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ и дата муниципального контракта** | **Срок поставки товара согласно контракта** | **Условие оплаты по контракту** | **Даты платежных документов** |
| 1 от 25.01.2016г. | Путем отгрузки (передачи) товара | Оплата производится путем перечисления на расчетный счет путем поставки всего количества товара и подписания сторонами товарной накладной, в течение 10 банковских дней с даты предоставления Поставщиком счета и счета - фактуры | Товарная накладная от  25 января 2016г.;  Счет-фактура от 25 января 2016г.;  Платежное поручение от 16.03.2016г. |

Согласно части 5 статьи 34 Закона, в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Поставщик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней), однако же меры ответственности, предусмотренные пунктом 7 вышеуказанного муниципального контракта в отношении Заказчика, Поставщиком не были применены.

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

Лимиты бюджетных ассигнований доведенные на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг отражаются в документах бухгалтерского и бюджетного учета в соответствии с учетной политикой, утвержденной постановлением администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 1 июля 2015 года № 69.

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 № 3:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  **п/п** | **Способ**  **определения поставщика** | **Муниципальный контракт**  **(номер, дата)** | **Поставщик (подрядчик, исполнитель)** | **Предмет контракта, цена контракта (руб.)** | **Товарная**  **накладная**  **(номер, дата)** | **Обязательные реквизиты (отсутствуют)** |
| 1. | Единственный поставщик  (п.4.ч.1 ст.93ФЗ-44) | № 6 от 23 декабря 2015 г. | ИП Уваров С.В. | Приобретение хозяйственных товаров | № 2312/008 от 23.12.2015г. | Дата отгрузки товара и дата приема товара |

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 Федеральным законом 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

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

Заведующий сектором финансово-

бюджетного контроля администрации

муниципального образования

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

Акт получил:

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

(дата) (подпись) (Ф.И.О.)