**АКТ № 1**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ МЕРОПРИЯТИЙ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

**администрации муниципального образования Тбилисский район**

27 января 2017 г. ст. Тбилисская

**Наименование Заказчика, в отношении которого проведена проверка:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр муниципального образования Тбилисский район» (далее – МБУ «МФЦ МО Тбилисский район», Учреждение, Заказчик).

Контрактный управляющий – Гук Наталья Александровна.

**Дата начала мероприятия:** 25 января 2017 года.

**Дата завершения мероприятия:** 27 января 2017 года.

На основании поручения заместителя главы муниципального образования Тбилисский район, начальника финансового управления на проведение плановой проверки от 4 октября 2016 года № 250, плана мероприятий ведомственного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район на 2016 год, утвержденного 25 июля 2016 года, постановления администрации муниципального образования Тбилисский район от 21 сентября 2016 года № 806 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Тбилисский район от 29 мая 2015 года № 376 «Об утверждении Регламента осуществления администрацией муниципального образования Тбилисский район ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Тбилисский район» составлен акт по результатам мероприятий ведомственного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район, проведенных должностными лицами сектора, уполномоченных на его осуществление, в составе:

Кривошеева Наталья Александровна - заместитель главы муниципального образования Тбилисский район, начальник финансового управления;

Бобнева Ольга Юрьевна – заведующий сектором финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район;

Крупица Елена Сергеевна - ведущий специалист сектора финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район;

Бакута Ольга Николаевна – главный специалист правового отдела организационно-правового управления администрации муниципального образования Тбилисский район.

**Правовое основание проведения мероприятия** – статья 100 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).

**Цель мероприятий**: осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Законом в подведомственном администрации муниципального образования Тбилисский район учреждении.

**Мероприятие проводилась по адресу**: Краснодарский край, ст. Тбилисская, ул. Первомайская, д. 17.

**Проверяемый период:** с 1 октября 2015 года по 30 сентября 2016 года.

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

**В ходе проверки установлены следующие обстоятельства:**

Учреждение состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю (Территориальный участок 2351 по Тбилисскому району Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Краснодарскому краю), свидетельство о постановке на учет от 29 декабря 2005 года, серия 23№008350840, ИНН 2351011372, КПП 235101001.

Местонахождение (юридический адрес): 352360, Российская Федерация, Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская, ул. Красная, 33.

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального бюджетного учреждения «Сельскохозяйственный информационно-консультационный центр муниципального образования Тбилисский район», утвержденного постановлением главы муниципального образования Тбилисский район от 31 декабря 2010 года № 1607. Согласно Устава, МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район» находится в ведомственной подчиненности администрации муниципального образования Тбилисский район, является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, штамп, бланки со своим наименованием, печать установленного образца.

Распоряжением главы муниципального образования Тбилисского района № 306-1-рк от 17 июля 2007 года «О назначении О.А. Погребняк» на должность руководителя муниципального учреждения «Сельскохозяйственный информационно-консультационный центр муниципального образования Тбилисский район» назначена Погребняк Ольга Алексеевна.

На основании статьи 38 Закона приказом муниципального бюджетного учреждения «Сельскохозяйственный информационно-консультационный центр муниципального образования Тбилисский район» от 22 января 2015 года № 4 «О назначении контрактного управляющего и утверждении должностной инструкции» назначена Погребняк Ольга Алексеевна.

Приказом МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район» от 22 января 2015 года № 3 утверждено положение об экспертизе, а также состав лиц, ответственных за проведение экспертизы.

Согласно статье 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательства.

Заказчиком, в соответствии с требованиями части 2 статьи 112 Закона разработан план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год, в соответствии с которым осуществлялись закупки для нужд МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район». Указанный план-график размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 19 января 2015 года, нарушений в части сроков опубликования не обнаружено.

Заказчиком в соответствии с требованиями части 2 статьи 112 Закона разработан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год, в соответствии с которым осуществляются закупки для нужд МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район». Указанный план-график размещен на официальном сайте в единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 14 января 2016 года, нарушений в части сроков опубликования не обнаружено.

Согласно журнала версий плана-графика на 2016 год, субъектом проверки было опубликовано 7 версий. Седьмая версия плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район» на 2016 год размещена на официальном сайте 27 октября 2016 года.

В итоговых показателях этого плана-графика не указан размер совокупного годового объема закупок, определенного в соответствии с п. 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, т.е. в данном показателе не отражен общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном (2016) финансовом году.

В проверяемом периоде закупки путем проведения открытого аукциона в электронной форме не проводились.

Размещение заказов путем запроса котировок в проверяемом периоде не осуществлялось.

Закупки товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства не осуществлялось.

Согласно части 4 статьи 30 Закона, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе и данная норма распространяется на всех заказчиков без исключения. Таким образом, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год подлежал размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 31 марта 2016 года и размещен был 15 марта 2016 года. Нарушений в части соблюдения сроков опубликования не обнаружено. Согласно части 1 статьи 30 Закона, заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства в размере не менее 15% совокупного годового объема закупок, предусмотренного планом-графиком. Однако МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район», имеет годовой объем закупок менее 2 000 000 руб. и осуществляло все закупки в 2015 году у единственного поставщика, заключая контракты без проведения конкурентных процедур с субъектами малого предпринимательства. Согласно части 1.1 статьи 30 Закона при определении объема закупок у СМП, СОНО, предусмотренного частью 1 этой статьи, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки у единственного поставщика. Соответственно, в этом случае база для расчета доли закупок у СМП, СОНО, предусмотренной частью 1 статьи 30 Закона, будет равна нулю, то есть фактически у Заказчика обязанности проводить закупки у этих субъектов в порядке, предусмотренном этой нормой, не возникнет.

Финансово-хозяйственные операции, связанные с поставкой товаров, выполнением работ или оказанием услуг отражаются в документах бухгалтерского и бюджетного учета

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.

В нарушение требований **части 2 статьи 9** Федерального закона от 6 декабря 2011 года **№ 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете», в товарных накладных отсутствуют обязательные реквизиты со стороны поставщика и Заказчика: дата отпуска груза и дата его получения.

Указанное нарушение отражено в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **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) | 1996 от 14 декабря 2015 г. | ИП Корнева Т.И. | Приобретение бумаги, 7 500,00 | 2860 от 14.12.2015 | Дата получения товара заказчиком |

Отсутствие даты отгрузки и приема товара не позволяет определить своевременность исполнения контракта.

В соответствии с **частью 2 статьи 34** Закона при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. В нарушение части 2 статьи 34 Закона, Заказчиком заключены контракты, в которых данное условие установлено не было. Указанные контракты перечислены в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ и дата контракта** | **Поставщик (подрядчик, исполнитель)** | **Предмет контракта** |
| 1. | 254/15 от  8 декабря 2015 г. | ООО БИТ «Аэро-Софт» | Электронный ключ активации годовой технической поддержки локального варианта программного комплекса «Расчет платы за НВОС» (ЭКО-эксперт) |
| 2. | 515/25-УФД от  1 февраля 2016 г. | ОАО «Краснодарский краевой инвестиционный банк» | О порядке выпуска и обслуживания банковских карт для работников предприятия |

**Заключительная часть:**

1. По результатам проведенной проверки выявлены нарушения:

1.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: части 2 статьи 34;

1.2 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: части 2 статьи 9.

2. Предписания об устранении нарушений законодательства в сфере контрактной системы закупок не выдавать.

3. Направить копию настоящего акта в адрес субъекта проверки — МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район».

Акт составлен на \_ листах в 2-х экземплярах.

Руководитель инспекции \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Кривошеева

Заместитель руководителя

инспекции \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Ю. Бобнева

Члены инспекции \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С. Крупица

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Бакута

Копию акта получил:

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

(дата) (подпись) (Ф.И.О.)