**АКТ № 5**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ МЕРОПРИЯТИЙ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

**администрации муниципального образования Тбилисский район**

27 февраля 2016 г. ст. Тбилисская

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

Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства муниципального образования Тбилисский район» (далее – МКУ «УКС МО Тбилисский район», Учреждение, Заказчик).

Руководитель - Силаев Евгений Юрьевич.

Контрактный управляющий – Малухина Надежда Ивановна.

**Дата начала мероприятия:** 22 февраля 2017 года.

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

На основании поручения заместителя главы муниципального образования Тбилисский район, начальника финансового управления на проведение планового мероприятия ведомственного контроля от 30 января 2017 года № 533, плана мероприятий ведомственного контроля администрации муниципального образования Тбилисский район на 2017 год, утвержденного 16 ноября 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.

**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 февраля 2016 года по 1 января 2017 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, свидетельство о постановке на учет от 8 сентября 2010 года, серия 23№008996078, ИНН 2364003851, КПП 236401001.

Местонахождение (юридический адрес): 352360, Российская Федерация, Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская, ул. Первомайская, 17.

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства муниципального образования Тбилисский район», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 9 июня 2016 года № 455. Согласно Устава, МКУ «УКС МО Тбилисский район» является юридическим лицом, находящимся в ведении администрации муниципального образования Тбилисский район, осуществляющей бюджетный полномочия главного распорядителя бюджетных средств, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке.

Распоряжением администрации муниципального образования Тбилисского района от 1 июня 2016 года № 86-рл «О назначении Е.Ю. Силаева» руководителем муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства муниципального образования Тбилисский район» назначен Евгений Юрьевич Силаев, а также главой муниципального образования Тбилисский район утверждена должностная инструкция руководителя «УКС МО Тбилисский район».

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 от 19 октября 2016 года № 31 «О назначении контрактного управляющего» назначен эксперт муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства муниципального образования Тбилисский район» Малухина Надежда Ивановна контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУ «УКС МО Тбилисский район», а также утверждена ее должностная инструкция.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе, контрактные управляющие должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Наличие специального

образования в сфере закупок свидетельствует о профессионализме должностного лица в данной сфере. Контрактный управляющий МКУ «УКС МО Тбилисский район» Малухина Надежда Ивановна прошла курс повышения квалификации в Негосударственном частном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Учебный центр «Персонал-Ресурс» по программе дополнительного профессионального образования повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» в 2016 году.

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 201 год, в соответствии с которым осуществлялись закупки для нужд МКУ «УКС МО Тбилисский район». Указанный план-график размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 13 января 2016 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 2017 год, в соответствии с которым осуществляются закупки для нужд МБУ «УКС МО Тбилисский район». Указанный план-график размещен на официальном сайте в единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 12 января 2017 года, нарушений в части сроков опубликования не обнаружено.

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

Размещение заказов путем запроса котировок в проверяемом периоде 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, фактически был размещен 28 марта 2016 года. Нарушений в части соблюдения сроков опубликования не обнаружено.

В ходе проведения плановой проверки установлено, что на момент проведения проверки процедуры, находящиеся на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) подлежащие проверке у Заказчика отсутствуют.

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) | 41 от 31.08.2016г. | ИП Алехина Н.П. | Оргтехника, 10498,00 | 42 от 31.08.2016г. | Дата получения груза 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. | 07 от 26.01.2016 г. | НЧОУ ДПО «Центр повышения квалификации строителей» | Оказание образовательных услуг по повышению квалификации |
| 2. | 48/2016 от 26.01.2016 г. | ООО НПВФ «ИНТЕРСОФТ» | Право на использование программ для ЭВМ и баз данных |

**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 — МКУ «УКС 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

Копию акта получил:

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

(дата) (подпись) (Ф.И.О.)