

АКТ №23/16

плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в сфере закупок товаров, работ, услуг

г. Кинель

«14» октября 2016 г.

В соответствии с распоряжениями администрации муниципального района Кинельский от 23.12.2015 №1064 «Об утверждении планов проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проверок в 2016 году», от 22.09.2016 №586 «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг» отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок муниципальным заказчиком - Муниципальное бюджетное учреждение «Управление природопользования муниципального района Кинельский» (далее – субъект контроля, учреждение)

Основание проведения проверки: 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», наступление срока проведения проверки, указанного в плане.

Тема проверки: проверка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в соответствии с частью 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».

Сроки осуществления проверки: с 03.10.2016 г. по 31.10.2016 г.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 03.10.2016 г.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

Галянина Наталья Викторовна, начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский;

Дорожкина Татьяна Николаевна, ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский.

Сведения о субъекте контроля:

| | |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование субъекта контроля: | Муниципальное бюджетное учреждение «Управление природопользования муниципального района Кинельский» |
| Краткое наименование субъекта контроля: | МБУ «Управление природопользования» |
| Юридический и фактический адрес (местонахождение): | 446406, Самарская область, Кинельский район, п. Формальный, ул. Озерная, д. 66 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, д. 38 |

Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Управление охраны окружающей среды и природопользования муниципального района Кинельский» в соответствии с постановлением главы муниципального района Кинельский №1314 от 17.08.2011 г. Учредителем является муниципальное образование – муниципальный район Кинельский Самарской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального района Кинельский Самарской области. Адрес Учредителя: 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, 36.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Самарской области, нормативными правовыми актами муниципального района Кинельский полномочий администрации муниципального района Кинельский в сфере охраны окружающей среды и природопользования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе администрации муниципального района Кинельский, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального района Кинельский от 23.11.2011 г. № 1948. Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1086350000681, с присвоением ИНН 6350012814 КПП 635001001.

На момент проведения проверки директором Учреждения является Суворов Александр Валентинович в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский от 12.04.2010 г. №430, приказом учреждения от 12.04.2010 г. №46.

До начала осуществления контрольного мероприятия, директору Учреждения Суворову А.В. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 26.09.2016 г. №24.

Проверка начата «03» октября 2016 г. закончена «14» октября 2016 г.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа документов, предоставленных учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (до ввода в эксплуатацию - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг) по адресу: <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт), на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях по адресу: <http://bus.gov.ru>, на официальном сайте Собрания представителей муниципального района Кинельский Самарской области по адресу: <http://rkinel.samgd.ru/main/>, на сайте Федеральной налоговой службы по адресу: <http://egrul.nalog.ru/>.

В ходе проверки должностные лица, ответственные за проведение проверки руководствовались:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2013 г. №913 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг информации, подлежащей размещению в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд до ввода ее в эксплуатацию»;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- приказом Министерства экономического развития Российской Федерации №182, Федерального Казначейства №7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – приказ №182/7н);

- приказом Министерства экономического развития Российской Федерации №761, Федерального Казначейства №20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ №761/20н);

- приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Приказ №567).

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

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

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

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

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

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

В ходе проверки установлено:

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 и частью 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ учреждение относится к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи: директор Суворов Александр Валентинович,

- второй подписи: главный бухгалтер Николаева Майя Альбертовна.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счёт субсидий, предоставляемых Учреждению из средств бюджета муниципального района Кинельский на основании утвержденного плана финансовой хозяйственной деятельности (далее – план ФХД), а также за счет средств Учреждения, получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее.

Проверкой было установлено, что за проверяемый период в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ осуществлена 1 процедура конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):

- аукцион в электронной форме на закупку бензина автомобильного и топлива дизельного для нужд муниципального бюджетного учреждения "Управление природопользования муниципального района Кинельский" на 2-е полугодие 2016 года. Извещение о проведении электронного аукциона от 17.06.2016 №0142300007816000054.

В проверяемом периоде 2016 г. Субъектом проверки заключено 117 муниципальных контрактов (договоров) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных данным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

При выборочной проверке применения положений статьи 22 Закона №44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом от 02.10.2013 г. № 567 установлено, что начальная (максимальная) цена муниципального контракта, заключенного в 2016 году по итогам проведения электронного аукциона обосновывалась в соответствии с указанными методическими рекомендациями. При этом применен метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Цена муниципальных контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), заключенных на основании пункта части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в проверяемом периоде не обосновывалась.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено следующее.

Проверкой было установлено, что за проверяемый период в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ осуществлена 1 процедура конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):

- аукцион в электронной форме на закупку бензина автомобильного и топлива дизельного для нужд муниципального бюджетного учреждения "Управление природопользования муниципального района Кинельский" на 2-е полугодие 2016 года. Извещение о проведении электронного аукциона от 17.06.2016 №0142300007816000054. По результатам осуществления данной закупки заключен муниципальный контракт №0142300007816000054-0123589-01 (реестровый номер 3635001281416000001) от 15.07.2016 г. на сумму 352484,54 руб.

В проверяемом периоде 2016 г. Субъектом проверки заключено 117 муниципальных контрактов (договоров) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

За проверяемый период случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий вышеуказанных контрактов (договоров) не установлено. Согласно письма Учреждения от 14.10.2016 г. №273 обязательства по муниципальным

контрактам и договорам, заключенным в проверяемом периоде, поставщиками (подрядчиками, исполнителями) выполнялись добросовестно, в полном объеме и установленные сроки. В связи с чем, меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись и иные действия не совершались.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.

Согласно пункта 1 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом №44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом №44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ 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 Законом №44-ФЗ.

Согласно части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Приказом Учреждения от 03.02.2014 г. №10а утверждено положение о проведении экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов (договоров) установлено следующее. В муниципальных контрактах (договорах) указан порядок и сроки приемки результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, включая проведение экспертизы. По результатам такой приемки оформляются заключение экспертизы результатов исполнения контракта (результатов исполнения отдельного этапа исполнения контракта), проведенной силами заказчика, а также акт приемки, который подписывается директором Учреждения Суворовым А.В.

При выборочной проверке предоставленных заключений и актов приемки нарушений не установлено.

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

Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно пункта 3 статьи 9 Закон №402 первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н, записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

При выборочной проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бюджетного учета выполненных работ, оказанных услуг, а также поставленного товара, путем сопоставления муниципальных контрактов (контрактов), счетов, счетов-фактур, товарных накладных, акта о приемке выполненных работ, услуг, оборотной ведомости по учету материальных запасов (оборотной-сальдовая ведомость), платежных поручений с Журналом операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, с Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 и Главной книгой установлено, что в учреждении осуществляется своевременное отражение в документах учета поставленного товара, а также выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

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

Согласно статьи 13 Закона №44-ФЗ в соответствии с Законом №44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для:

1) достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами;

2) исполнения международных обязательств Российской Федерации, реализации межгосударственных целевых программ, участником которых является Российская Федерация, за исключением исполняемых в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи государственных программ;

3) выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов, за исключением выполняемых в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи функций и полномочий.

Проверка соответствия поставленного товара, оказанных услуг выполненных работ целям осуществления закупки была проведена выборочным методом. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке

представлены документы: контракты, акты выполненных работ и оказанных услуг, товарные накладные. Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, оказанной услуги условиям заключенных контрактов нарушений не установлено. Таким образом, закупаемые товары, выполненные работы, услуги необходимы для обеспечения деятельности учреждения и используются по целевому назначению.

На основании выше изложенного:

1) В действиях Муниципального бюджетного учреждения «Управление природопользования муниципального района Кинельский» нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствуют.

2) Необходимость передачи материалов проверки в правоохранительные органы, а также обращения с иском в суд отсутствует.

3) Необходимость в выдаче предписания отсутствует.

4) Рекомендовать контрактному управляющему определять и обосновывать цену муниципальных контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в соответствии с требованиями статьи 22 Закона №44-ФЗ

Лицам, в отношении которых проведена плановая проверка предоставляется пять рабочих дней для ознакомления с актом проверки, а также право при наличии возражений представить их в письменной форме.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Н.В. Галянина

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Т.Н. Дорожкина

С актом ознакомлен.

(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен.

Суворов А.В.

14.10.2016г

(ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)