

АКТ №10/17**плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в сфере закупок товаров, работ, услуг**

г. Кинель

«02» июня 2017 г.

В соответствии с распоряжениями администрации муниципального района Кинельский от 20.12.2016 №765 «Об утверждении планов проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский контрольных мероприятий в 2017 году», от 24.04.2017 №546 «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 проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок муниципальным заказчиком – Управление финансами администрации муниципального района «Кинельский Самарской области (далее – субъект контроля, Управление, 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 исполнения контрактов и использования поставленных товаров, выполненной работы (ее результата) или оказанных услуг.

Сроки осуществления проверки: с 05.05.2017 г. по 02.06.2017 г.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 05.05.2017 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:	Управление финансами администрации муниципального района Кинельский Самарской области
Краткое наименование субъекта контроля:	нет
Юридический и фактический адрес (местонахождение):	446431, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, 36

Управление образовано в установленном законодательством РФ и Уставом муниципального района Кинельский порядке, является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций, входит в структуру администрации муниципального района Кинельский, утвержденную Собранием представителей муниципального района Кинельский Самарской области, является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального района Кинельский и обеспечивает проведение единой бюджетной, долговой и учетной политики на территории района, организацию бюджетного процесса в районе, исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами района.

Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету расходов и ведет бухгалтерский учет исполнения сметы расходов на содержание аппарата, печать, штампы, бланки со своим наименованием и иные реквизиты, предусмотренные действующим законодательством. Управление имеет на балансе имущество, относящееся к собственности муниципальной казны муниципального района Кинельский на праве оперативного управления.

Основными задачами Управления являются:

3.1. Разработка и участие в реализации единой бюджетной, долговой и учетной политики на территории района.

3.2. Разработка проекта местного бюджета, внесение изменений в решение о бюджете района на очередной финансовый год и обеспечение исполнения в установленном порядке бюджета района, составление отчета об исполнении местного бюджета.

3.3. Организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджета муниципального района и бюджетов поселений, а также бюджетными средствами. Кассовое обслуживание всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществление платежей за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

3.4. Управление муниципальным долгом района и осуществление мер по его погашению и обслуживанию.

3.5. Обеспечение организации и ведения бюджетного учета по исполнению консолидированного бюджета района.

3.6. Совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования и отчетности.

3.7. Осуществление финансового контроля на территории района в рамках установленных законодательством полномочий, в том числе за соблюдением финансово-бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов, целесообразностью производимых расходов и экономической эффективностью финансово-хозяйственных операций.

3.8. Осуществление электронных расчетов через расчетную сеть Банка России по Самарской области, организация мер по защите ключевой информации электронного документооборота, выполнение требований об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи информации с ограниченным доступом.

Управление осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением главы муниципального района Кинельский от 23.11.2011 г. №1949. Управление зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области с основным государственным регистрационным номером 1026303272599, с присвоением ИНН 6371000898 КПП 635001001.

С 01.03.2005 г. и по настоящее время руководителем Управления является Богданов Алексей Владимирович в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский от 01.03.2005 г. №24-к.

До начала осуществления контрольного мероприятия, руководителю Управления Богданову А.В. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 24.04.2017 г. №7.

Проверка начата «05» мая 2017 г. закончена «02» июня 2017 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 Собрании 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 05.06.2015 №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования»
- 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 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».

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

- 1) обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- 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 6 статьи 3 Закона № 44-ФЗ субъект контроля осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи: руководитель Управления Богданов А.В., заместитель руководителя Борисова Е.А.
- второй подписи: начальник отдела-главный бухгалтер Зацаринная О.Н. и заместитель начальника отдела-заместитель главного бухгалтера Манохина Л.Г.

Финансовое обеспечение деятельности Управления осуществляется за счёт субсидий, предоставляемых Управлению из средств бюджета муниципального района Кинельский на основании утвержденной бюджетной сметы.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, проведенной выборочным методом установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 21 Закона №44-ФЗ в план-график в отношении каждой закупки включаются наименование и описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта с учетом положений статьи 33 Закона №44-ФЗ, количество поставляемого товара, объем выполняемой работы, оказываемой услуги, планируемые сроки, периодичность поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснование закупки в соответствии со статьей 18 Закона №44-ФЗ, размер аванса (если

предусмотрена выплата аванса), этапы оплаты (если исполнение контракта и его оплата предусмотрены поэтапно).

Пунктом 1 части 3 статьи 18 Закона №44-ФЗ установлено, что при формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 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.

Частью 3 статьи 93 Закона №44-ФЗ не установлена возможность заказчика не обосновывать начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика.

Следовательно, при осуществлении планирования закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик обязан обосновать такую цену контракта, указываемую в плане-графике.

При этом пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. №555, установлено что, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

Согласно бюджетной смете на 2017 г. от 16.12.2016 г. объем денежных средств на осуществление закупок товаров, работ, услуг по виду расхода 244 составляет 623600,00 руб.

Согласно плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2017 г. Управлением планируется осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, годовой объем таких закупок составляет 623,6 тыс.руб.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заказчиком могут осуществляться закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Таким образом, годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, указанный в плане-графике закупок на 2017 г. соответствует установленным ограничениям.

При определении цены контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Управление использует метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод и учитывает размер доведенных лимитов бюджетных обязательств.

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

Согласно приемочным документам поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялась в сроки, установленные контрактами. В ходе выборочной проверки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на соответствие требованиям, установленным контрактами, расхождений не установлено,

случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено.

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

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

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. При этом указанная экспертиза может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации. В соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 94 Закона №44-ФЗ в случае заключения контракта на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заказчик не обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы. Таким образом, экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта осуществлялась в учреждении своими силами.

Частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ установлено, что 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.

Приказом Управления от 31.12.2015 г. №4/81 ответственным за исполнение контрактов (в том числе приемке выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) назначен главный специалист-специалист по исполнению бюджета Кузнецов Д.С. Также указанным приказом была утверждена должностная инструкция ответственного лица за исполнение контрактов, с которой Кузнецов Д.С. ознакомлен 31.12.2015 г. Согласно подпунктам 1 и 4 пункта 3.1 раздела 3 должностной инструкции ответственное лицо за исполнение контрактов обеспечивает приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и проводит экспертизу поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, при необходимости привлекает экспертов, экспертные организации.

По представленным к выборочной проверке приемочным документам нарушений не установлено.

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

Учет поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) ведется на основании счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ, оказанных услуг. Выборочной проверкой правомерности принятия к учету первичных документов, идентичности сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженным в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), нарушений не установлено. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

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. В ходе проверки было установлено, чтокупаемые товары, выполненные работы, услуги необходимы для обеспечения деятельности Управления и используются (использованы) по целевому назначению.

На основании выше изложенного:

1) В действиях Управления финансами администрации муниципального района Кинельский Самарской области нарушения требований 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.

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. Галягина

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Т.Н. Дорожкина

С актом ознакомлен.

_____ (отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

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