

**АКТ №13/17**

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

г. Кинель

« 07» августа 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», 27.02.2017 №231 «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 заказчиком - Муниципальное бюджетное учреждение «Управление и обслуживание 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 исполнения контрактов и использования поставленных товаров, выполненной работы (ее результата) или оказанных услуг.

**Сроки осуществления проверки:** с 04.07.2017 г. по 31.07.2017 г.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 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:**

<b>Полное наименование субъекта контроля:</b>	Муниципальное бюджетное учреждение «Управление и обслуживание муниципального хозяйства муниципального района Кинельский»
<b>Краткое наименование субъекта контроля:</b>	МБУ «Управление и обслуживание муниципального хозяйства»
<b>Юридический и фактический адрес (местонахождение):</b>	446417, Самарская область, Кинельский район, с. Новый Сарбай, ул. Школьная, 36 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ильмень, 12

Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Управление и обслуживание муниципального хозяйства муниципального района Кинельский» в соответствии с постановлением главы муниципального района Кинельский № 1351 от 24.08.2011 г. для достижения следующих целей:

- Решение вопросов содержания, эксплуатации и обслуживания (в том числе теплоснабжение) объектов находящиеся в собственности муниципального района Кинельский;

- Организация работы дежурно-диспетчерских служб муниципального района по вопросам сбора, обработки и обмена информацией по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и их совместных действий;

- Решение вопросов по содержанию и обслуживанию имущества, находящегося в муниципальной казне муниципального района Кинельский.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Осуществление деятельности по обеспечению работоспособности котельных;

- Осуществление деятельности по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- Эксплуатация и обслуживание зданий и сооружений;
- Производство тепловой энергии котельными;
- Обслуживание и ремонт котельных и тепловых сетей;
- Транспортировка тепловой энергии по тепловым сетям до потребителей;
- Организация деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы муниципального района Кинельский;
- Содержание и обслуживание движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной казне муниципального района Кинельский.

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 является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы муниципального района Кинельский от 24.11.2011 г. №1984. Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1096350000383, с присвоением ИНН 6350013590 КПП 635001001.

На момент проведения проверки руководителем Учреждения является директор Учреждения Колесник Сергей Иванович в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский от 18.09.2015 г. №174-к, приказом Учреждения от 18.09.2015 г. №216-А.

До начала осуществления контрольного мероприятия директору Учреждения Колеснику С.И. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 27.06.2017 г. №11.

Проверка начата «04» июля 2017 г. закончена «31» июля 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 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»;

- 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».

#### **Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:**

- 1) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 2) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 3) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- 4) 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 Колесник Сергей Иванович,

- второй подписи: главный бухгалтер Кияева Елена Ивановна.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счёт субсидий, предоставляемых Учреждению из средств бюджета муниципального района Кинельский в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, а также за счет средств Учреждения, получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

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

Согласно письма Учреждения от 03.07.2017 г. №111 в проверяемом периоде меры ответственности и иные действия в случае нарушения поставщиком, подрядчиком, исполнителем условий контрактов не применялись в связи с добросовестным исполнением контрактов.

Согласно приемочным документам поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялись в сроки, установленные контрактами (договорами). В ходе выборочной проверки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на соответствие требованиям, установленным контрактами (договорами), расхождений не установлено, случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) 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.

Частью 4 статьи 94 Закона №44-ФЗ установлено, что заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных данной частью.

В ходе проверки было установлено, что в Учреждении осуществлялись закупки путем проведения конкурентных процедур (электронный аукцион, запрос котировок) и осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Таким образом, экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) осуществлялась в Учреждении своими силами.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона №44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

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 09.01.2014 г. №02-А утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы в рамках исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с 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 - Положение).

Пунктом 1.2 раздела 1 Положения приемка и экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, проводится Учреждением своими силами.

Согласно подпункта 2.2.5 пункта 2.2 раздела 2 Положения по результатам проведенной приемки товаров (работ, услуг) в случае их соответствия условиям контракта составляется документ о приемке – акт приемки товаров (работ, услуг) в соответствии с приложением к Положению.

В соответствии с пунктом 4.5. раздела 4 Положения документ о приемке (акт приемки) подписывается всеми членами приемочной комиссии, участвующими в приемке товаров (работ, услуг) и согласными с соответствующими решениями приемочной комиссии.

Пунктом 4.8 раздела 4 Положения предусмотрено, что приемочная комиссия принимает решение о приемке товара (работы, услуги) с учетом результатов экспертизы проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям и требованиям контракта.

Приказом Учреждения от 09.01.2017 г. №42 утвержден состав приемочной комиссии (председатель – Колесник С.И., директор учреждения, члены комиссии: Ковнер Б.Д., заместитель директора; Кияева Е.И., главный бухгалтер; Путрин С.В., главный специалист; Никифоров С.А., главный инженер).

В соответствии с пунктами 5.3 и 5.4 раздела 5 Положения приказом Учреждения от 09.01.2017 г. №42 назначен на постоянной основе ответственный за проведение экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, главный специалист Путрин С.В.

Пунктом 5.5 раздела 5 Положения специалист, действующий на постоянной основе, проводит экспертизу исполнения контракта и по ее результатам составляется заключение экспертизы в соответствии с приложением к Положению.

В соответствии с пунктом 5.8 раздела 5 Положения заключение экспертизы прикладывается к акту приемки товаров (работ, услуг) составленному приемочной комиссией.

В ходе выборочной проверки представленных актов приемки товаров (работ, услуг), заключений экспертизы 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) в Учреждении 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, проведенной выборочным методом, 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.



Закупаемые товары, выполненные работы, услуги необходимы для реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности зданий и учреждений, расположенных на территории муниципального района Кинельский, модернизация систем отопления на 2017-2019 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального района Кинельский от 21.12.2016 г. №2051, а также для обеспечения деятельности учреждения и используются (использованы) по целевому назначению.

**Сведения о ранее проведенных отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проверках и их результатах:**

Сроки осуществления проверки: с 31.08.2015 г. по 30.09.2015 г.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.08.2015 г.

Должностные лица, проводившие проверку: 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

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».

Выявленные нарушения и/или недостатки: согласно акта проверки №16/15 от 05.10.2015 г. в действиях учреждения нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в части вопросов, изученных в ходе проведения проверки, отсутствуют.

Возражения на акт проверки не поступали.

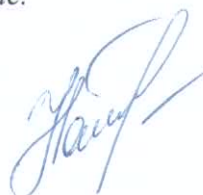
Информация о выдаче предписания и его исполнении: предписание не выдавалось.

**На основании выше изложенного:**

- 1) В действиях Муниципального бюджетного учреждения «Управление и обслуживание муниципального хозяйства муниципального района Кинельский» законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в части вопросов, изученных в ходе проведения проверки, 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  
администрации муниципального района  
Кинельский Самарской области




Н.В. Галянина

С актом ознакомлен. не имею

(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

Колесник С.И.  4.08.17г.