

А К Т № 17/17

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

г. Кинель

(место составления)

31.10.2017 года

(дата составления)

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 проверок в 2016 году», от 26.09.2017 №887 «О назначении проведения 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 - Управления по вопросам семьи и демографического развития администрации муниципального района Кинельский Самарской области (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 своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверяемый период: с 01.01.2017 г. по 30.09.2017 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.10.2017 по 31.10.2017 г.

Должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия: Дорожкина Татьяна Николаевна, ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование	Управление по вопросам семьи демографического развития администрации муниципального района Кинельский Самарской области
Юридический адрес (местонахождение):	446433, Самарская область, г.Кинель, ул.Ленина, д.36

Управление по вопросам семьи демографического развития муниципального района Кинельский Самарской области является муниципальным казенным учреждением, образованным для осуществления управленческих функций, входит в структуру администрации

муниципального района Кинельский, является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального района Кинельский и обеспечивает реализацию переданных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства.

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.

Управление имеет расчетный счет казначейского исполнения местного бюджета при УФК по Самарской области по бюджетным средствам муниципального района и иные счета открытые при управлении финансами муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета, а также в кредитных организациях в порядке, предусмотренном законодательством.

Управление осуществляет свою деятельность на основании Положения об Управлении по вопросам семьи демографического развития муниципального района Кинельский Самарской области, утверждённого постановлением администрации муниципального района Кинельский от 26.03.2012 г. № 2213.

Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1096350000152, с присвоением ИНН 6350013374 КПП 635001001.

До начала осуществления контрольного мероприятия, руководителю Управления Пуряевой И.В. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 27.09.2017 г. №15.

Проверка начата «09» октября 2017 г. закончена «31» октября 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 должностное лицо, ответственное за проведение проверки руководствовалось:

- 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 01.12.2010 №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»;

Учреждение, являясь в соответствии с пунктом 6 статьи 3 Закона №44-ФЗ муниципальным заказчиком, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ.

На момент проведения проверки руководителем Управления является Пуряева Ирина Владимировна в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский о приеме на работу от 14.01.2015 г. №2-к, приказом Управления от 14.01.2015г. №3-к.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи: руководитель Пуряева Ирина Владимировна,
- второй подписи: главный бухгалтер Начарова Оксана Вячеславовна.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счёт средств областного бюджета и бюджета муниципального района Кинель.

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

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 проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бюджетного учета выполненных работ, оказанных услуг, а также поставленного товара, путем сопоставления договоров, 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 нарушений не установлено.

В результате проведенной проверки установлено:

В бухгалтерском учете Управления своевременность, полнота и достоверность отражения в документах бюджетного учета выполненных работ и оказанных услуг проводится своевременно, согласно требований части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ, пунктов 8 и 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.

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.

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Т.Н. Дорожкина

С актом ознакомлен.

Туреева. Возражений нет
(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

31.10.2017

Руководителем Туреева / И.В. Туреева

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