

АКТ №19/17**плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в сфере закупок товаров, работ, услуг**

г. Кинель

«15» декабря 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», 17.10.2017 №913 «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 - Администрация муниципального района Кинельский Самарской области (далее – субъект контроля, Администрация муниципального района).

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 01.11.2017 г. по 08.12.2017 г.

Проверяемый период: с 01.01.2017 г. по 31.10.2017 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:	Администрация муниципального района Кинельский Самарской области
Краткое наименование субъекта контроля:	нет
Юридический и фактический адрес (местонахождение):	446433, Самарская область, г. Кинель, ул.Ленина, д. 36

Администрация муниципального района является исполнительно-распорядительным органом муниципального района, наделяемым Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципальными законами и законами Самарской области.

Администрация муниципального района обладает правами юридического лица и действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

Администрация муниципального района осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного решением Собрания представителей муниципального района Кинельский Самарской области от 17.07.2014 г. №464. Администрация сельского поселения зарегистрирована в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1026303278968, с присвоением ИНН 6371000908, КПП 637101001.

С 19.09.2013 г. и по настоящее время на основании решения Собрания представителей муниципального района Кинельский Самарской области от 19.09.2013 г. №405 «О вступлении в должность главы муниципального района Кинельский Николай Владимировича Абашина» главой муниципального района является Абашин Николай Владимирович.

До начала осуществления контрольного мероприятия, главе муниципального района Абашину Н.В. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 18.10.2017 г. №17.

Проверка начата «01» ноября 2017 г. закончена «08» декабря 2017 г.

Проверка осуществлена выборочным методом и проводилась путем рассмотрения и анализа документов, предоставленных Субъектом контроля, 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 муниципального района Кинельский по адресу: <http://kinel.ru>, на официальном сайте Собрания представителей муниципального района Кинельский Самарской области по адресу: <http://tkinel.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» (далее – Закон №402);
- 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» (далее – приказ №157н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ №52н);
- постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения 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, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. №570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. №1063» (далее – постановление №1042).

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:

Муниципальный район имеет самостоятельный бюджет. Бюджет муниципального района утверждается в форме решения Собрания представителей муниципального района.

Исполнение бюджета муниципального района обеспечивается администрацией муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Исполнение бюджета муниципального района организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального района осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального района оплачиваются за счет средств бюджета муниципального района.

Согласно пункта 2.9 раздела 2 Учетной политики администрации муниципального района, утвержденной распоряжением администрации муниципального района от 31.12.2014 г. №1059, право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи:

глава муниципального района Абашин Николай Владимирович,
первый заместитель главы муниципального района Жидков Юрий Николаевич;

- второй подписи:

начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального района - главный бухгалтер Беляева Наталия Петровна;

заместитель начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального района Баршинова Надежда Вячеславовна.

В проверяемом периоде Администрацией муниципального района осуществлялись закупки путем проведения конкурентных процедур (электронный аукцион) и осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

К выборочной проверке исполнения контрактов и использования поставленных товаров, выполненной работы (ее результата) или оказанных услуг представлены следующие муниципальные контракты (далее – контракты)

№ п/п	Наименование контрагента	Номер, дата и предмет контракта	Цена контракта, руб.	Основание заключения контракта
1.	ЧОУ ДПО «Кинельский учебно-курсовой комбинат»	№2 от 10.01.2017 г. на оказание образовательных услуг	6000,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ

2.	ООО «Н.Т.ГРАФ»	№б/н от 12.01.2017 г. на оказание услуг по изготовлению бланков	21600,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
3.	ООО «Центр комплексной безопасности»	№7/17 от 09.01.2017 г. на оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда	54000,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
4.	ООО «Развитие»	№5К от 09.01.2017 г. на выполнение работ по проведению технического осмотра автомобиля	400,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
5.	ООО «ФАКТУМ СЕРВИС»	№16 от 12.01.2017 г. на поставку компьютерной техники	33170,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
6.	ООО «Первая Перспективная Компания»	б/н от 16.03.2017 г. на оказание услуги по доработке официального сайта администрации	5000,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
7.	ООО «ТераСистемы»	№30 от 03.04.2017 г. на оказание услуг по обновлению, настройке и развитию АИС ДД МО	88200,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
8.	ООО КП «Школа здоровья»	№0142300007817000022-0062340-01 от 17.05.2017 г. на оказание услуг по организации питания детей в летних оздоровительных лагерях	1521531,00	Протокол подведения итогов электронного аукциона от 04.05.2017 г. №0142300007817000022-3
9.	ООО «Группа компаний «Вега»	б/н от 19.05.2017 г. на поставку канцелярских товаров	65000,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
10.	УФПС Самарской области – филиала ФГУП «Почта России»	0142300007817000030-0062340-01 от 13.06.2017 г. на оказание услуг по подписке на газеты и журналы	54856,23	Протокол подведения итогов электронного аукциона от 31.05.2017 г. №0142300007817000030-3
11.	ИП Сафронов А.И.	б/н от 26.06.2017 г. на оказание услуг по изготовлению штампов, визиток, табличек, бланков	15000,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
12.	ООО «Арктика»	б/н от 03.08.2017 г. на поставку кондиционера	28000,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
13.	ООО «МИФ»	б/н от 08.09.2017 г. на оказание услуг по проведению аттестации объекта	79630,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ
14.	Акционерное общество «Городской центр бронирования и туризма»	№ДВКД-1/2075-К/2017 от 20.09.2017 г. на оказание услуг по организации выезда и обеспечению участия в мероприятии	17700,00	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ

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

Согласно 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 при применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В качестве меры ответственности в Законе №44-ФЗ предусмотрена уплата неустойки. За просрочку исполнения обязательства в контракте должна быть установлена пеня, а за иные случаи неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, определенных в контракте, - штраф (части 5 - 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ).

Заказчик вправе не включать в контракт условие об ответственности в случаях, предусмотренных частью 15 статьи 34 Закона №44-ФЗ, в том числе при заключении контракта в случаях предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Частью 1 статьи 96 Закона №44-ФЗ заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке, проекте контракта, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом должно быть установлено требование обеспечения исполнения контракта, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 указанной статьи.

Заказчик вправе установить требование обеспечения исполнения контракта в извещении об осуществлении закупки и (или) в проекте контракта при осуществлении закупки в случаях, предусмотренных частью 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в том числе при осуществлении закупки в случаях, предусмотренных в случаях, предусмотренных параграфом 3 главы 3 (если начальная (максимальная) цена контракта не превышает пятьсот тысяч рублей), пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Согласно пояснительной записки начальника отдела конкурсов, аукционов и муниципального заказа Мартынова С.А. в проверяемом периоде меры ответственности и иные действия в случае нарушения поставщиком, подрядчиком, исполнителем условий контрактов не применялись в виду отсутствия нарушений условия контрактов.

Согласно представленным к выборочной проверке контрактам, платежным и приемочным документам поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялись в полном объеме, в порядке и в сроки, установленные в контрактах.

Вместе с тем, в ходе проверки условий контрактов было установлено следующее.

Согласно части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Таким образом, заказчик обязан в случае несоблюдения исполнения обязательств по контракту потребовать выплаты неустойки за просрочку исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ в пункте 5.5 контракта №ДВКД-1/2075-К/2017 от 20.09.2017 г. на оказание услуг по организации выезда и обеспечению участия в мероприятии, заключенного с Акционерным обществом «Городской центр бронирования и туризма», установлено, что «в случае нарушения

сроков выполнения услуг по данному контракту, заказчик вправе предъявить исполнителю требование об уплате неустойки (пени)».

Согласно части 7 статьи 34 Закона №44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере, определенном в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, но не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно пункта 10 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения 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, утвержденного постановлением №1042, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В нарушение пункта 10 вышеуказанных правил в пункте 5.5 контракта №ДВКД-1/2075-К/2017 от 20.09.2017 г. на оказание услуг по организации выезда и обеспечению участия в мероприятии, заключенного с Акционерным обществом «Городской центр бронирования и туризма», пеня установлена «в размере не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка РФ от цены контракта».

Частью 5 статьи 34 Закона №44-ФЗ установлено, что в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

В нарушение части 5 статьи 34 Закона №44-ФЗ в пункте 5.6 контракта №ДВКД-1/2075-К/2017 от 20.09.2017 г. на оказание услуг по организации выезда и обеспечению участия в мероприятии, заключенного с Акционерным обществом «Городской центр бронирования и туризма», пеня установлена в размере «не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка РФ от цены контракта».

Вместе с тем услуги по организации выезда и обеспечению участия в мероприятии, предусмотренные контрактом №ДВКД-1/2075-К/2017 от 20.09.2017 г., заключенным с Акционерным обществом «Городской центр бронирования и туризма», оказаны в полном объеме, в порядке и в сроки, установленные в контрактах, что подтверждается приемочными документами.

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 проверяемом периоде Администрации муниципального района осуществлялись закупки путем проведения конкурентных процедур (электронный аукцион) и осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

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

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.

Распоряжением администрации муниципального района Кинельский от 29.01.2016 г. №167а утверждено Положение о порядке проведения приемки и экспертизы товаров, работ, услуг 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), а также утвержден состав лиц, на постоянной основе ответственных за проведение внутренних экспертиз, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами.

Согласно пункта 9 Положения по результатам приемки поставленных товаров (работ, услуг) составляется документ о приемке (акт приемки-передачи товаров, выполненных работ, оказанных услуг, товарная накладная, а также иной необходимый документ), который подписывается лицом, ответственным за приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и руководителем заказчика.

В соответствии с пунктом 10 Положения подписание приемочных документов подтверждает факт надлежащего проведения экспертизы силами Заказчика.

В ходе выборочной проверки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на соответствие требованиям, установленным контрактами, расхождений не установлено. Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлялись в полном объеме, надлежащего качества. Требования контрактов и Положения о порядке экспертизы и приемки выполнялись, экспертиза и приемка осуществлялись своевременно.

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

В соответствии со статьей 9 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

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 №157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Согласно раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом №52н записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам проверена в следующих первичных документах: товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверка проведена выборочным методом по следующим контрактам:

№ п/п	Наименование контрагента, объект закупки	Первичные учетные документы, подтверждающие принятие денежных обязательств		Первичные учетные документы, подтверждающие исполнение принятых денежных обязательств	
		Наименование, № и дата первичного документа	Дата отражения в журнале операций №4	Платежное поручение	Дата отражения в журнале операций №4
1.	ООО «Н.Т.ГРАФ» комплекс услуг по изготовлению бланков	Товарная накладная №168 от 23.01.2017	23.01.2017	№13 от 27.01.2017	27.01.2017
		Товарная накладная №169 от 23.01.2017	23.01.2017		
2.	ООО «ФАКТУМ СЕРВИС» поставка компьютерной техники	Товарная накладная №11 от 26.01.2017	26.01.2017	№14 от 30.01.2017	30.01.2017
3.	ЧОУ ДПО "Кинельский учебно-курсовой	Акт №000003 от 18.01.2017 г.	18.01.2017	№12 от 27.01.2017	27.01.2017

	комбинат" оказание образовательных услуг				
4.	ООО "Первая Перспективная Компания" оказание услуги по доработке официального сайта администрации, в части создания модуля "Версия для слабовидящих"	Акт выполненных работ и оказанных услуг №67 от 23.03.2017	23.03.2017	№144 от 31.03.2017	31.03.2017
5.	ООО "Центр комплексной безопасности" оказание услуги по проведению специальной оценки условий труда	Акт сдачи- приемки выполненных работ №5 от 27.03.2017 г.	27.03.2017	№142 от 29.03.2017	29.03.2017
6.	ООО "ТераСистемы-С" оказание услуги по обновлению, настройке и развитию АИС ДД МО	Акт об оказании услуги №б/н от 12.04.2017 г.	12.04.2017	№199 от 20.04.2017	20.04.2017
7.	ООО "Развитие" работы по проведению технического состояния транспортного средства	Акт выполненных работ №83К от 12.05.2017 г.	12.05.2017	№254 от 16.05.2017	16.05.2017
8.	ООО "Группа компаний Вега" поставка канцелярских товаров	Товарная накладная №2042 от 05.06.2017 г.	05.06.2017	№307 от 09.06.2017	09.06.2017
		Товарная накладная №2297 от 21.06.2017	21.06.2017	№357 от 04.07.2017	04.07.2017
		Товарная накладная №2840 от 01.08.2017	01.08.2017	№416 от 03.08.2017	03.08.2017
		Товарная накладная №3031 от 14.08.2017	14.08.2017	№436 от 16.08.2017	16.08.2017
		Товарная накладная №3389 от 11.09.2017	11.09.2017	№496 от 15.09.2017	15.09.2017
9.	ИП Сафронов А.И. оказание услуг по изготовлению штампов, визиток, табличек, бланков	Акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг) №020 от 05.07.2017	05.07.2017	№362 от 10.07.2017	10.07.2017
		Акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг) №032 от 21.09.2017	21.09.2017	№497 от 22.09.2017	22.09.2017
10.	ООО "Арктика" поставка кондиционера	Счет-фактура и передаточный документ №00000101 от 04.08.2017	04.08.2017	№432 от 15.08.2017	15.08.2017

11.	ООО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИОННО- техническая ФИРМА" услуги по проведению аттестации объекта информатизации	Акт сдачи- приемки услуги №000137 от 12.09.2017 г.	12.09.2017 г.	№503 от 27.09.2017	27.09.2017
12.	Акционерное общество "Городской центр бронирования и туризма" ДВКД-1/2075-К/2017 от 20.09.2017	Акт об оказании услуг №171007/0000409 от 07.10.2017 г.	07.10.2017 г.	№506 от 27.09.2017	27.09.2017
13.	ООО Комбинат питания "Школа Здоровья" оказание услуги по орга- низации двухразового го- рячего питания в летних оздоровительных лагерях дневного пребывания	Товарная накладная №О- 67891 от 10.07.2017	10.07.2017	№1 от 18.07.2017	18.07.2017
		Акт №О-67885 от 10.07.2017 г.	10.07.2017	№374 от 18.07.2017	18.07.2017
14.	ФГУП "Почта России" Управление федеральной почтовой связи Самарской области - филиал ФГУП "Почта России" оказание услуг по подписке на газеты и журналы	Товарная накладная №054009у0000160 8 от 30.08.2017 г.	30.08.2017 г.	№479 от 06.09.2017	06.09.2017
		Товарная накладная №054009у0000160 8 от 01.09.2017	01.09.2017	№492 от 15.09.2017	15.09.2017
		Товарная накладная №054029у0002532 от 03.10.2017	03.10.2017	№544 от 11.10.2017	11.10.2017

Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журнале 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 отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также для обеспечения деятельности Администрации муниципального района и выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие и улучшение материально - технического оснащения муниципальных учреждений муниципального района Кинельский» на 2014-2018 годы, утвержденной постановлением администрации муниципального района Кинельский Самарской области №291 от 26.02.2014 г., и используются (использованы) по целевому назначению.

На основании выше изложенного:

1) Признать в действиях Администрации муниципального района Кинельский нарушения требований: частей 5 и 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 10 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения 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, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042.

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

3) Необходимость в выдаче предписания отсутствует.

4) Рекомендовать:

- принять действенные меры по недопущению в дальнейшем указанных в настоящем акте нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

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.

Возражений не имею

(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

и.о. главы муниципального района Кинельский

Ю.Н. Мещеряков
15.12.2018 г.

(Ф.И.О., должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)