**АКТ № 25**

**выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» в отношении Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» за период 01.01.2014 год по 30.06.2015 год (внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок)**

г. Ахтубинск «05» ноября 2015 года

 На основании плана проверок по контрольно-ревизионной работе финансового управления на 2015 год, приказа № 29-С от 08 сентября 2015 года, выданного финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район», главным специалистом С.В.Кашкаревой и старшим бухгалтером-ревизором И.Н.Аржановой проведена выездная плановая проверка и соблюдение части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за период 01.01.2014 года по 30.06.2015 года.

Проверка проведена с ведома начальника Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» Смушко Елены Геннадьевны, в присутствии директора-главного бухгалтера МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» Рельке Валентины Николаевны.

 Проверка начата: 10 сентября 2015 года

 Проверка окончена: 21 октября 2015 года

Управление культуры и кинофикации администрации МО « Ахтубинский район», именуемое в дальнейшем «Управление», создано на основании распоряжения главы администрации г.Ахтубинска и района от 04.09.1995г. № 360-р и является отраслевым органом администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Администрация), осуществляющим управление в области культуры, кинофикации, искусства, охраны историко-культурного наследия.

Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в отделении по г.Ахтубинску и Ахтубинскому району УФК по Астраханской области расчетные и иные счета в учреждениях банка, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием, другие реквизиты.

Управление от своего имени заключает договоры, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет соответствующие обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в судах в пределах своей компетенции.

Местонахождение Управления:

Юридический адрес: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 79.

Фактический адрес Управления культуры и кинофикации совпадает с юридическим адресом.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ Управление внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000508552 (свидетельство серии 30 № 000600391 от 21.11.2002). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 301000658, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 000537492 от 14.01.1997).

Управление осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 26.04.2012 № 22.

Проверка осуществлялась по представленным документам, а также по информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Руководитель заказчика: начальник управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» Смушко Елена Геннадьевна.

Управление, как получатель бюджетных средств в соответствиии п.3 ст.219 БК РФ, принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Управление - муниципальный орган, действующий от имени муниципального образования, уполномоченный принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляет закупки как муниципальный заказчик.

В ходе осуществления плановой проверки были получены и исследованы следующие документы и информация:

- приказ управления культуры и кинофикации от 28.03.2014 № 19 «О создании муниципального казённого учреждения «Контрактная служба управления культуры и кинофикации»;

 - приказ от 04.02.2014 № 6 «О назначении контрактного управляющего»;

- приказ от 24.07.2014 № 54 «Об утверждении порядка взаимодействия уполномоченного учреждения и управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»;

- Соглашение от 24.07.2014 № 8 о передаче МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации» полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»;

- приказ от 23.01.2014.2014 № 34/2 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год»;

- приказ от 27.12.2013 № 35 «Об утверждении плана-графика на 2014 год»; «Ахтубинский район»;

- приказ от 28.03.2014 № 20 «Об утверждении плана-графика на 2014 год»;

- приказ от 17.12.2014 № 69 «О внесении изменении в план-график на 2014 год»;

- приказ от 19.12.2014 № 70 «Об утверждении плана-графика на 2015 год»;

- приказ от 02.02.2015 № 10 «Об утверждении плана-графика на 2015 год в новой редакции»;

- приказ от 20.02.2015 № 16 «О внесении изменений в план-график на 2015 год».

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона 44-ФЗ), если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом Управления от 04.02.2014 № 6 «О назначении контрактного управляющего» были возложены функции контрактного управляющего на заместителя начальника управления культуры и кинофикации Долину Оксану Николаевну (удостоверение о повышении квалификации № 003985 УО-РАНХиГС-143 от 27.12.2013 г. по программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд»).

Все размещенные на сайте планы-графики подписаны электронной подписью начальником Управления Смушко Е.Г., так как право использования электронной ­ цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Управления, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения предоставлено начальнику Управления.

Закупки, осуществленные Управлением в 2014 году и в 1-й половине 2015 года, проведены не конкурентным способом. Закупки осуществлялись в соответствии со ст.93 Закона 44-ФЗ у единственного поставщика.

 Ч.15 ст.34 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40 и 41 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 ст.34 (условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом) заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок. Как следует из п. 3 ч. 1 ст. 1, ч. 1 ст. 2, п. 8 ст. 3 Закона № 44-ФЗ, государственный (муниципальный) контракт представляет собой гражданско-правовой договор, к которому применяются нормы Гражданского кодекса РФ.

Согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного 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. Данное ограничение в 2014 году не нарушено. Годовой объем закупок, осуществленный на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2014 году составил 149,4 тыс.руб.

В соответствии с ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестр закупок Управлением формируется в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ посредством программного продукта «1С-Бухгалтерия» (копия прилагается). Информация в реестр вносилась не своевременно. В ходе проверки корректировки в реестр вносились неоднократно. Исполнитель – ведущий бухгалтер Пригодская Е. В.

**Вопросы 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**

 **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**

 К проверке представлены планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014 и 2015 годы.

 Планы-графики размещения заказов, размещаются заказчиками на официальном сайте в сети «Интернет» в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федеральным казначейством от 27.11.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа 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).

 Особенности, указанные в части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, установлены совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее-Приказ № 544/18н). Согласно пункту 2 Приказа № 544/18н, настоящий приказ вступил в силу с 01.01.2014.

 Бюджет Ахтубинского района на 2014 год утвержден решением Совета от 05.12.2013 № 130 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район на 2014 год». В соответствии с пунктом 5 приказа № 761/20н планы – графики закупок размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете. Учреждением размещен план - график 2014 года на официальном сайте своевременно - 29.12.2013, в неструктурированном виде.

 Бюджет Ахтубинского района на 2015 год утвержден решением Совета от 04.12.2014 № 33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район на 2015 год». Учреждением план - график на 2015 год размещен на официальном сайте своевременно - 19.12.2014, в неструктурированном виде.

 В план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2014 год Учреждением вносились изменения три раза. Дата публикаций изменений: 28.03.2014; 16.10.2014; 17.12.2014. По сведениям последней редакции плана-графика на 2014 год следует, что заказчик использовал два способа размещения заказа - закупка у единственного поставщика по п.1 и п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ.

В плане-графике от 17.12.2014 в строке «совокупный годовой объем закупок, всего планируемых в текущем году» неверно указано значение – 27,8 тыс.руб., тогда как сумма заключенных контрактов только в 2014 году составляет 41,5 тыс.руб. В соответствии с п.16 ст.3 Закона 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. Для расчета объема закупок заказчики должны использовать данные о доведенных лимитах бюджетных обязательств на закупки товаров (работ, услуг). Объем закупок, планируемых к закупке в текущем году, является суммой начальных (максимальных) цен всех контрактов и цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), внесенных в план-график размещения заказов в текущем году. Информация о закупках, которые планируется осуществить, заказчиком вносится в план-график не в полном объеме, что является нарушением п.4 Приказа № 544/18н.

 В проверяемом периоде 2015 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков Учреждения изменения вносились пять раз. Дата публикации изменений: 19.12.2014; 19.12.2014; 02.02.2015; 20.02.2015 в неструктурированном виде, 28.05.2015 в структурированном виде.

 Объем закупок за 1-е полугодие 2015 года согласно Реестру закупок составил 81,8 тыс.руб. (в том числе закупки, осуществленные в 2014 году со сроком действия с 01.01.2015), а в плане-графике последней редакцииот 28.05.2015 сумма совокупного годового объема закупок указана в размере 57,2 тыс.руб. Информация о закупках, которые планируется осуществить, вносится в план-график несвоевременно и не в полном объеме.

Итоговая строка планов-графиков «Совокупный годовой объем закупок, всего планируемых в текущем году» заполняется с нарушением п. «д», п.5 ч.5 Особенностей размещения на официальном сайте РФ в сети «Интернет» планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденные Приказом № 544/18н.

При осуществлении закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Учреждением использовалась ценовая информация, полученная от поставщиков, а также из сети «Интернет». Закупка товаров осуществлена по наименьшей цене, полученной от поставщиков и из общедоступных источников. Нарушений не установлено.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяется на случаи осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренные пунктами 1,4,5 части 1 данной статьи.

 В 2014 году и первом полугодии 2015 года заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) не применялись, поскольку нарушений со стороны поставщиков условий исполнения государственных контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ, не установлено.

 В ходе проведения выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года контрактов нарушений не установлено. Товары поставлены, работы и услуги выполнены в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов в установленные контрактами сроки:

 - по договору с ООО «ДНС-ДОН» от 01.12.2014 № ДФ9-000020 приобретено МФУ на сумму 6 990 руб.;

 - по договору с УФПС Астраханской области-филиал ФГУП «Почта России» от 28.05.2014 № 6.12-13/40 оформлена подписка на периодические печатные издания на сумму 289,71 руб.;

- по договору с ООО «Комус-Волга» от 06.10.2014 № 37187 приобретены лицензионные права на программное обеспечение MSOffice 2013 на сумму 8866,67 руб.;

- по договору с ИП Каргин В.В. от 01.12.2014 б/н была изготовлена и поставлена мебель (стол офисный) на сумму 11290,0 руб.

 Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») с заключенными договорами с единственным поставщиком.

 Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н, далее (Инструкция 157н).

 Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета установлено:

- первичные документы: счета - фактуры, акты о приемке выполненных работ, товарные накладные приняты к учету правомерно; поставленные товары, выполненные работы, оказанные по договорам услуги соответствуют условиям договоров и предоставляются своевременно. На основании анализа журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2014 и 2015 годы первичные учетные документы предоставляются без нарушения сроков.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов, нарушений не установлено.

**Заключение:**

1. По итогам плановой проверки в отношении Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» соблюдения требований законодательства в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2014 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлены нарушения:

1.1. Требований Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации, Федерального казначейства от 20.09.2013 №544/18н «Об особенностях размещения 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 2014 и 2015 годы».

2. Указать субъекту проверки на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3. Рекомендовать Заказчику при организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ:

- формировать в полном соответствии с требованиями законодательства о закупках план-график размещения заказов на 2015 год, изменения в план-график вносить в предусмотренные законодательством сроки;

- формировать реестр закупок в соответствии с требованиями ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

 И.Н.Аржанова