

Подписанный Акт вернуть
в Финансовое управление
по адресу: п. Мама, ул.
Советская, 10.
Тел. 8 (39569) 21090

АКТ № 12
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
на субъекте Муниципальное казенное учреждение
«Административно-хозяйственная служба»

п. Мама
(место составления)

«20» октября 2017 г.
(дата составления)

Контрольный орган: Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района;

Субъект контроля: Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба»;

Сокращенное наименование: МКУ «АХС»;

ИНН/КПП: 3802012863/380201001; **ОГРН** 1103802000367;

Адрес местонахождения субъекта контроля: 666811, Иркутская обл., Мамско-Чуйский район, пгт Мама, ул. Набережная, 15;

Номер, дата и место составления акта: № 12. «20» октября 2017г., п. Мама;

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- статья 99 Федерального закона от 05.04.2014 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон N 44-ФЗ);
- постановление Администрации Мамско-Чуйского района от 17.02.2015 года № 11 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок»;
- план работы Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок на 2 полугодие 2017 года утвержденный мэром Мамско-Чуйского района А.Б. Сергей 23.12.2016 года, согласован с первым заместителем мэра Мамско-Чуйского района В.Л. Емельяновым 23.12.2016г.;

Предмет контроля: соблюдение МКУ «АХС» в процессе его деятельности требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

ФИО должностного лица, осуществляющего проверку: Галицкая Евгения Вла-

димировна ведущий специалист по проведению проверок;

Проверяемый период: 01.01.2016г. – 31.12.2016 г.;

Сроки проведения проверки: с 02.10.2017г. по 20.10.2017г.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

МКУ «АХС» является муниципальным учреждением.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя: Комитет по управлению муниципальным имуществом МО Мамско-Чуйского района.

Учреждение является юридическим лицом и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 002687812 выданного 08.10.2010г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Иркутской области, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, гербовую печать со своим наименованием.

В проверяемый период должность Начальника МКУ «АХС» занимал Анкудинов Иван Михайлович.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы:

- бюджетная смета на 2016 год;
- приказ о назначении контрактного управляющего;
- муниципальные контракты, договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.
- журналы-ордера № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2016 год.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных документов.

Статьей 38 п. 2 Федерального закона N 44-ФЗ предусмотрено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика 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).

Распоряжением № 1 от 11.01.2016г контрактным управляющим в МКУ «АХС» назначен начальник Анкудинов Иван Михайлович (приложение 1).

На основании ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ, должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. О том, что Анкудинов И.М. имеет высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, документов не было предоставлено.

На основании ст. 3, ч. 1 ст. 15 Федерального закона N 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

Финансирование деятельности МКУ «АХС» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района, которое производится на лицевой счет № ЛС03910000020, открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2016 год (далее по тексту План-график на 2016 год) взят с Официального сайта (приложение 2). За 2016 год заказчиком на Официальном сайте размещена одна версия Плана-графика на 2016 год в структурированной форме.

В соответствии с Приказом Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее Приказ от 31.03.2015 N 182/7н) Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Решением Думы № 77 от 24.12.2015г. Мамско-Чуйского района принят бюджет муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2016г. (шестой созыв), План-график на 2016 год размещен Заказчиком на Официальном сайте 16.05.2016г. Таким образом, срок размещения Плана-графика на 2016 год превысил **111** календарных дней, что является нарушением п. 2 Особенности Приказа от 31.03.2015 N 182/7н (срок исчислен в соответствии с главой 11 Гражданского кодекса РФ).

В соответствии с п. 5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежа-

щих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

На 2016 год МКУ «АХС» доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление хозяйственной деятельности на сумму 30943252,72 рубля, из них 5071354,61 рубля на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (приложение 3). Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции), составляет 1693700 рублей, что не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2016 год и является нарушением абз. 3 п. 5 ст. 219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.

В таблице № 1 представлена информация на соответствие лимитов бюджетных обязательств и позиций Плана-графика на 2016 год.

Таблица № 1 «Соответствие лимитов бюджетных обязательств и позиций Плана-графика на 2016 год»

№ п/п	Код бюджетной классификации	Позиция в Плана-графике на 2016 год (руб.)	Лимиты бюджетных обязательств (руб.)	Отклонения (руб.) (-) нет лимитов (+) нет в Плана-графике
1	91001138610110220242	69000,00	105992,76	+ 36992,76
2	91001138610110220244	529700,00	2902130,77	+ 2372430,77
3	91001138610110250242	170000,00	100040,00	- 69960,00
4	91001138610110250244	690000,00	1416963,72	+ 1771763,72
5	91001138610172600244	0	130277,36	+ 130277,36
6	91001138620210610244	65000,00	43000,00	- 22000,00
7	9100113865051Э00244	70000,00	10000,00	- 60000,00
8	91001138660610250244	40000,00	8150,00	- 31850,00
9	91001138610110230244	60000,00	0	- 60000,00
	Итого:	1693700,00	5071354,61	+ 3377654,61

В соответствии со ст. 8 Федерального закона N 44-ФЗ, контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Запрещается совершение заказчиками закупок любых действий, которые противоречат требованиям Федерального закона N 44-ФЗ, в частности к необос-

нованному ограничению числа участников закупок. В ходе проведения проверки установлено, что в нарушении ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ в МКУ «АХС» от 04 и от 08 февраля 2016г были заключены договора с ИП Власовым В.Ю. на доставку груза из г. Иркутск в п. Мама на общую сумму 180000 рублей. То есть, не был соблюден принцип обеспечения конкуренции, что создает предпосылки для неэффективного использования бюджетных средств.

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В ходе проведения проверки установлено, что в 2016 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось. Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 1, 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ. Согласно частям 3, 4 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 1, 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется.

В нарушении п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в МКУ «АХС» заключены договора, по которым осуществление закупки товара, работы или услуги превысило сто тысяч рублей, при этом не были проведены конкурсные процедуры для определения поставщика (исполнителя), в частности:

- 1) Договор б/н от 17.02.2016г с ООО «Альянс» на оказание транспортных услуг, где сумма оказанных услуг составила 594205,88 рублей. По заявкам на оплату расходов в 2016 году оплачено по данному договору 594205,88 рублей.
- 2) Договор № 12 от 08.07.2016г с ООО «Автоплюс» на приобретение товаров, где сумма приобретенных товаров составила 127498,00 рублей. По заявкам на оплату расходов в 2016 году оплачено по данному договору 127498,00 рублей.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В ходе выборочной проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы

(ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно п. 11 ч. 1 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 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», 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.

В ходе выборочной проверки выявлено, что накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно.

При выборочной проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета МКУ «АХС» в 2016г. согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

Согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом с указанием обязательных реквизитов первичного учетного документа. Согласно Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (п.7), все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В ходе выборочной проверки установлено, что имеются случаи принятия к учету услуг, не подтвержденных актами выполненных работ или оказанных услуг в частности:

1. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств по договору с Иркутским филиалом САО «Надежда» от 16.02.2016г № 164220031 на сумму 4223,84 руб.;
2. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств по договору с Иркутским филиалом САО «Надежда» от 05.09.2016г № 164220067 на сумму 7743,70 руб.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено за 2016 год по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона N 44ФЗ 47 договоров на общую сумму 1631684 руб. 89 коп. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах, и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

Выводы, в результате проведения плановой проверки:

В результате проверки соблюдения МКУ «АХС» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2016г. установлено следующее:

1. Срок размещения Плана-графика на 2016 год превысил 111 календарных дней, что является нарушением п. 2 Особенности Приказа от 31.03.2015 N 182/7н.
2. В нарушении ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ контрактный управляющий не имеет высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

3. Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции) не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2016 год, что является нарушением абз. 3 п. 5 ст. 219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.
4. В нарушении п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ в МКУ «АХС» заключены договора, по которым осуществление закупки товара, работы или услуги превысило сто тысяч рублей.
5. В нарушении ст. 8 Федерального закона N 44-ФЗ не был соблюден принцип обеспечения конкуренции.
6. В нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (п.7) имеются случаи принятия к учету услуг, не подтвержденных актами выполненных работ или оказанных услуг.

Учреждение в течение 4 (четырёх) рабочих дней со дня получения акта по результатам контрольного мероприятия вправе предоставить письменные возражения (замечания) по фактам, изложенным в акте по результатам проверки, с обоснованиями.

Ведущий специалист
по проведению проверок



Е.В. Галицкая

С актом ознакомлены:

Начальник МКУ «АХС



И.М. Анкудинов

1 экземпляр акта получил

« 20 » октября

2017 г.

И.М. Анкудинов

Материалы ревизии приняты:

Заместитель начальника

(заведующий бюджетным отделом)



Н.С. Халейка « 20 » октября 2017г.