АКТ № 8

проведения плановой выборочной проверки (ревизии)

отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию образовательных учреждений» за 2014 год

|  |  |
| --- | --- |
| 18 сентября 2015 год | ст. Старощербиновская |

В соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от
13 февраля 2013 года № 61-р «Об определении уполномоченного органа по организации и осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля на территории муниципального образования Щербиновский район», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 9 июня 2015 года № 48 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на июль
2015 года – август 2015 года», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 10 августа 2015 года № 63 «О проведении плановой проверки» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Семеняк Натальи Валерьевны, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

членов инспекции:

- Белой Татьяны Владимировны, заместителя начальника отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

- Сидоркиной Тамиллы Джабар кызы, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район, в целях предупреждения и выявления нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд была проведена плановая выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию образовательных учреждений» за 2014 год.

Дата начала проверки – 20 августа 2015 года, дата окончания проверки -
18 сентября 2015 года.

Проверяемый период - с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Предмет проверки - соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных пунктами 3-7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Руководитель муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию образовательных учреждений» Спирякова Елена Викторовна, извещена о начале проведения выборочной плановой проверки 10 августа 2015 года.

Правовое основание проведения проверки: часть 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию образовательных учреждений » (далее МКУ «ЦБ ООУ») является некоммерческой организацией, находящейся в ведении управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Согласно приказу начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновского района от 7 января 2014 года
№ 11-л руководителем МКУ «ЦБ ООУ» назначена Спирякова Елена Викторовна.

В ходе проверки установлено следующее: согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

К проведению экспертизы силами заказчика привлекаются работники заказчика в соответствии с требованиями законодательства о труде.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

На момент проведения проверки порядок проведения экспертизы своими силами субъектом контроля не определен и не утвержден.

Проверка проводилась выборочно по документам, представленным
МКУ «ЦБ ООУ**»**, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) . Были рассмотрены следующие процедуры:

1. **Электронный аукцион «Поставка канцелярских товаров на
2 квартал 2014 года для нужд МКУ ЦБ ООУ»**[**. Извещение об осуществлении закупки № 0318300018314000043 от 17 марта 2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании коммерческих предложений:

- индивидуального предпринимателя Носак И.И. на март, апрель, май 2014 года;

- индивидуального предпринимателя Редько Е.С. на март, апрель, май 2014 года;

- ЗАО «ПКФ АЛЬФА-1» на март, апрель, май 2014 года.

Вышеуказанные документы не зарегистрированы в делопроизводстве МКУ «ЦБ ООУ**»** (условие о регистрации таких документов включено в часть 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года № 567).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

При формировании НМЦК ее размер составил 55161,50 рублей. По результатам состоявшегося электронного аукциона был заключен контракт с индивидуальным предпринимателем Федичкиным Ф.С. от 16 апреля 2014 года
№ 0318300018314000043-0106751-03 на сумму 41645,91 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 13515,59 рублей. Срок поставки канцелярских товаров по условиям данного контракта: в течение 3 рабочих дней после поступления заявки в полном объеме или партией (в соответствии с заявкой). За один рабочий день до даты предполагаемой поставки канцелярских товаров поставщик должен уведомить заказчика о дате и времени предполагаемой поставки. Заявка на поставку канцелярских товаров оформлена 22 апреля 2014 года на сумму 41645,91 рублей. Товар принят согласно товарной накладной от 23 апреля 2014 года № 395 на сумму 41645,91 рублей.

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

Условия оплаты канцелярских товаров по контракту: в течение 60 рабочих дней после подписания Сторонами накладной и получения счета-фактуры.

Оплата осуществлена в соответствии с условиями вышеуказанного контракта за счет средств бюджета муниципального образования Щербиновский район платежным поручением от 02 июня 2014 года № 53811 на сумму 41645,91 рублей, в установленный контрактом срок.

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных поставленного товара в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

**2.** **Электронный аукцион «Приобретение компьютерной техники и комплектующих расходных материалов для нужд МКУ ЦБ ООУ»**[**. Извещение об осуществлении закупки № 0318300018314000474 от 27 июня
2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

 При определении НМЦК использовались скриншоты с ценовой информацией, имеющейся в свободном доступе и размещенной на сайтах в сети «Интернет», по состоянию на 18 июня 2014 года:

- [www.atelio.ru](http://www.atelio.ru);

- [www.vistlan.ru](http://www.vistlan.ru);

- [www.sotmarket.ru](http://www.sotmarket.ru);

- [www.1000va.ru](http://www.1000va.ru);

- [www.atbook.ru](http://www.atbook.ru);

- [www.krasnodar.snr.ru](http://www.krasnodar.snr.ru);

- [www.tech.komus.ru](http://www.tech.komus.ru);

- [www.comcity.ru](http://www.comcity.ru);

- [www.citilink.ru](http://www.citilink.ru);

- [www.krasnodar.newmans.ru](http://www.krasnodar.newmans.ru);

- [www.ulmart.ru](http://www.ulmart.ru);

- [www.krasnodar.onlinetrade.ru](http://www.krasnodar.onlinetrade.ru);

- [www.e-23.ru](http://www.e-23.ru);

- [www.krd.marketug.ru](http://www.krd.marketug.ru);

- [www.sotmarket.ru](http://www.sotmarket.ru);

- [www.iq-store.ru](http://www.iq-store.ru);

- [www.next72.ru](http://www.next72.ru);

- [www.sp-computer.ru](http://www.sp-computer.ru);

- [www.ulmart.ru](http://www.ulmart.ru);

- [www.stylus.ru](http://www.stylus.ru);

- [www.dostavka.ru](http://www.dostavka.ru);

Вышеуказанные документы не зарегистрированы в делопроизводстве МКУ «ЦБ ООУ» (условие о регистрации таких документов включено в часть 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года
№ 567).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

При формировании НМЦК ее размер составил 64240,33 рублей. По результатам состоявшегося электронного аукциона был заключен контракт с индивидуальным предпринимателем Масловой А.С. от 12 августа 2014 года
№ 0318300018314000474-0106751-02 на сумму 63919,13 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 321,20 рублей. Срок поставки компьютерной техники и комплектующих расходных материалов по условиям данного контракта: в течение 10 рабочих дней от даты подписания контракта. Компьютерная техника и комплектующие расходные материалы приняты согласно товарной накладной от 18 августа 2014 года № Н-88 на сумму 63919,13 рублей.

Условия оплаты компьютерной техники и комплектующих расходных материалов по контракту: в течение 60 рабочих дней после подписания Сторонами накладной и предоставления счета-фактуры.

Оплата осуществлена в соответствии с условиями вышеуказанного контракта за счет средств бюджета муниципального образования Щербиновский район платежными поручениями в установленный контрактом срок:

- от 16 сентября 2014 года № 61515 на сумму 19091,67 рублей;

- от 16 сентября 2014 года № 61516 на сумму 44827,46 рублей;

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных поставленного товара в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

Инспекцией была произведена проверка соответствия поставленной компьютерной техники условиям контракта путем визуального осмотра и сличения:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед.изм | Кол-во | Стои-мость руб. | Инвентарный номер | Заводской (серийный) номер |
| 1 | Лазерный принтер HP LaserJet Pro 400 M 401d | шт. | 1 | 9750,00 | 1101340173 | PHKBB18234 |
| 2 | Сканер HP Scanjet 200 | шт. | 1 | 2650,00 | - | CN42JB11N6 |
| 3 | Лазерное МФУ Canon i-SENSYS MF4410 | шт. | 1 | 6691,67 | 1101340178 | RYN02216 |

Нарушений не выявлено.

**3. Закупки у единственного поставщика.** **Муниципальный контракт на приобретение офисной мебели от 25 августа 2014 года № 2.**

Данный контракт был заключен c индивидуальным предпринимателем Гришко В.Г. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Цена контракта составила 45000,00 рублей.

Порядок оплаты по контракту: расчет производится по 100 % предоплате. Данное условие не соответствует Постановлению главы муниципального образования Щербиновский район «Об авансировании за счет средств бюджета муниципального образования Щербиновский район поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг для муниципальных нужд муниципального образования Щербиновский район» от 22 июня 2007 года № 167, согласно которому допускается авансирование в размере 30%.

Фактически оплата была осуществлена согласно платежному поручению от 25 августа 2014 года № 60110 на сумму 45000 рублей.

Срок поставки по условиям контракта: в течение 20 календарных дней с момента подписания муниципального контракта. Документ, подтверждающий поставку: накладная от 25 августа 2014 года № 316 на сумму 45000,00 рублей.

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных поставленной мебели в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в МКУ «ЦБ ООУ**»** с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
2. Руководителю МКУ «ЦБ ООУ**»** рекомендуется:

 - провести анализ выявленных недочетов и фактов неэффективной деятельности;

 - организовать и утвердить локальным нормативно-правовым актом порядок приемки и экспертизы товаров, работ, услуг своими силами в соответствии с частями 1,3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

 - все документы, содержащие ценовую информацию регистрировать в делопроизводстве МКУ «ЦБ ООУ**»**;

 - при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определять и обосновывать начальную (максимальную) цену контракта в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, а также Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года
№ 567).

 3.Материалы проверки направить в Прокуратуру Щербиновского района.

4. Разместить акт проверки на официальном сайте Щербиновского района в сети «Интернет» staradm.ru в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

5. Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Члены инспекции:

Заместитель начальника

отдела учета и отчетности

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Белая

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Согласовано:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский района Т.В. Кимлач

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись ФИО