

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

АКТ № 9
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
на субъекте Муниципальное казенное учреждение «Управление по организации
образовательной деятельности на территории Мамско-Чуйского района»

п. Мама
(место составления)

«02» июня 2017 г.
(дата составления)

Контрольный орган: Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района;

Субъект контроля: Муниципальное казенное учреждение «Управление по организации образовательной деятельности на территории Мамско-Чуйского района»;

Сокращенное наименование: МКУ «Управление образовательной деятельности»;

ИНН/КПП: 3802012856/380201001; **ОГРН** 1103802000356;

Адрес местонахождения субъекта контроля: 666811, Иркутская обл., Мамско-Чуйский район, пгт Мама, ул. Советская, 25;

Номер, дата и место составления акта: № 9, «02» июня 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 1 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 «Управление образовательной деятельности» 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 Владимировна ведущий специалист по проведению проверок;

Проверяемый период: 01.01.2016г. – 31.12.2016 г.;

Сроки проведения проверки: с 15.05.2017г. по 02.06.2017г.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

МКУ «Управление образовательной деятельности» является муниципальным учреждением.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя: Администрация Мамско-Чуйского района.

Учреждение является юридическим лицом и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 002687810 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 «Управление образовательной деятельности» занимала Сосун Ольга Владиславовна.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы:

- бюджетная смета на 2016 год;
- приказ о назначении контрактного управляющего;
- документ об образовании в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- муниципальные контракты, договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

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 № 44-ФЗ предусмотрено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у за-

казчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом № 58 от 31.03.2016г контрактным управляющим в МКУ «Управление образовательной деятельности» назначен заведующий отделом закупок МКУ «УОД» Мотус Ольга Ивановна (приложение 1). Приказ о назначении контрактного управляющего в Учреждении с 01.01.2016г по 30.03.2016г представлен не был.

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. В МКУ «Управление образовательной деятельности» обучение на краткосрочных курсах повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проходила заведующая отделом закупок МКУ «УОД» Мотус Ольга Ивановна (приложение 2). Таким образом, требования к наличию у Мотус О.И., назначенной ответственной за осуществление закупок, дополнительного профессионального образования соблюдены.

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

Финансирование деятельности МКУ «Управление образовательной деятельности» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района, которое производится на лицевой счет № ЛС03901000011, 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 3). За 2016 год заказчиком на Официальном сайте размещено пять версий 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 01.04.2016г. Таким образом, срок размещения Плана-графика на 2016 год превысил 66 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, подлежащих 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 «Управление образовательной деятельности» доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление хозяйственной деятельности на сумму 18843909,88 рублей, из них 1435629,53 рублей на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (приложение 4). Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции), составляет 1480603,69 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	90107098150510220242	476621,76	429747,13	- 46874,63
2	90107098150510220244	947678,93	487079,40	- 460599,53
3	90107098150510230244	2000,00	2000,00	0,00
4	90107098150510250242	6420,00	6420,00	0,00

5	90107098150510250244	47883,00	47883,00	0,00
6	90107098150572600244	0,00	462500,00	+ 462500,00
	Итого:	1480603,69	1435629,53	- 44974,16

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 N 44-ФЗ. Согласно частям 3, 4 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 1, 4 ч.1 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ, не требуется.

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 опе-

раций № 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 «Управлении образовательной деятельности» в 2016г. согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

**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 девяти договорам, муниципальным контрактам. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах, муниципальных контрактах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

Выводы, в результате проведения плановой проверки:

В результате проверки соблюдения 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 66 календарных дней, что является нарушением п. 2 Особенности Приказа от 31.03.2015 N 182/7н.
2. 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.

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 «Управление
образовательной деятельности»

О.В. Сосун

1 экземпляр акта получил

О.В. Сосун

« 06 » июня 2017 г.

Материалы ревизии приняты:

Заместитель начальника

(заведующий бюджетным отделом)

Н.С. Халейка « 08 » июня 2017г.