УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 30 » сентября 2015 года

**Акт проверки № 8-2015**

муниципального учреждения социального обслуживания «Социальный приют для детей и подростков» Еткульского муниципального района Челябинской области за период с 01.01.2014 г. по 31.07.2015 г.

30.09.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 25.08.2015 г. № 875 в период с 01.09.2015 г. по 30.09.2015 г. в отношении муниципального учреждения социального обслуживания «Социальный приют для детей и подростков» Еткульского муниципального района Челябинской области ИНН 7430006825, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Селезян, ул. Мира, д. 30 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2014 г. по 31.07.2015 г. Проверку проводила и.о. начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Нурмухаметова Р.Р.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

-реестр закупок (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2014, 2015 гг.;

- план закупок на 2014, 2015 гг.;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014, 2015 гг.;

- учетная политика учреждения;

- бюджетная смета на 2014, 2015 гг.;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные в 2013 году, исполнение которых осуществляется в 2014 году;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2014, 2015 гг.;

-первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- оборотные ведомости по нефинансовым активам,

- меню – требования на выдачу продуктов питания.

Муниципальное учреждение социального обслуживания «Социальный приют для детей и подростков» Еткульского муниципального района Челябинской области (далее – МУ «Приют») является казенным учреждением социального обслуживания системы социальной защиты населения, предназначенным для оказания экстренной социальной помощи несовершеннолетним, оказавшимся в трудной жизненной ситуации на территории Еткульского муниципального района Челябинской области. Основными видами деятельности МУ «Приют» являются: обеспечение временного проживания детей и подростков в нормальных бытовых условиях, профилактическая работа по предупреждению безнадзорности несовершеннолетних, выявление причин и оказание помощи по ликвидации трудной жизненной ситуации в семье ребенка, восстановление статуса несовершеннолетнего, содействие возвращению в семью.

МУ «Приют» является некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в учреждениях банка, печать, штамп и бланки со своим наименованием и наименованием вышестоящего органа. Учредителем МУ «Приют» является администрация Еткульского муниципального района Челябинской области.

Собственником имущества, закрепленным за МУ «Приют» на праве оперативного управления, является Еткульский муниципальный район. Полномочия и функции собственника имущества выполняет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района.

Финансовое обеспечение деятельности МУ «Приют» осуществляется в установленном порядке за счет средств областного бюджета и средств местного бюджета.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение. Учетная политика для целей бюджетного учета на 2014, 2015 гг. утверждены приказами муниципального учреждения социального обслуживания «Социальный приют для детей и подростков» Еткульского муниципального района Челябинской области от 17.06.2014 г. № 37, от 18.06.2015 г. № 33.

В целях реализации Федерального закона 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) на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 г. № 919, администрация Еткульского муниципального района наделена полномочиями на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для МУ «Приют».

Согласно ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации на получателей бюджетных средств возложена обязанность вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. Такие реестры должны содержать краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. В ходе проведения проверки выявлено, что в реестр не включены 7 договоров на сумму 64,8 тыс. рублей, данные о местонахождении поставщиков и дата закупки. Кроме того, в реестре закупок по трем договорам неверно указаны суммы.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МУ «Приют» заключило 25 договоров и контрактов на сумму 1493,7 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2014 года.

В 2014 году МУ «Приют» заключило 127 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 3005,4 тыс. рублей, из них 15 муниципальных контрактов на общую сумму 1041,3 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов, 2 муниципальных контракта на общую сумму 166,8 тыс. рублей по результатам проведения запроса котировок, 4 муниципальных контракта на общую сумму 111,8 тыс. рублей по результатам проведения запроса предложений и 8 договоров и контрактов на сумму 234,4 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 31.07.2015 г. заключено 137 договоров и муниципальных контрактов на сумму 2636,6 тыс. рублей, из них 41 муниципальных контрактов на общую сумму 877,2 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов.

По результатам проверки установлено, что МУ «Приют» нет необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе.

В ходе выборочной проверки в соответствии с **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверено 5 договоров и муниципальный контракт, заключенных МУ «Приют» за период с 01.01.2014 г. по 31.07.2015 г. на общую сумму 200,8 тыс. рублей. По результатам проверки выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта на сумму 2,9 тыс. рублей.

Согласно п. 1 ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. На основании п. 1 ст. 708 ГК РФ, в договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы – это существенные условия для данного вида договора. Согласно [ч. 2 ст. 34](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_342) Закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95. [Частью 1 ст. 95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_951) Закона № 44-ФЗ установлено, что изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях. В договор № 7519М00355 от 26.12.2013 г. с ФГУП «Охрана» МВД России на выполнение работ по монтажу ПАК Стрелец-Мониторинг дополнительным соглашением № 1 от 14.07.2014 г. внесены изменения в раздел 9 «Срок действия договора. Порядок изменения и дополнения договора» в связи с переносом срока окончания работ. В муниципальный контракт № 18-П/К от 17.06.2014 г. с ООО «Форвард» по изготовлению и монтажу изделий из ПВХ профиля дополнительным соглашением № 1 от 23.06.2014 г. внесены изменения в раздел 8 «Срок действия контракта» в связи с переносом срока начала работ.

Кроме того, ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ предусмотрено по соглашению сторон изменять цену контракта (увеличивать или уменьшать), но не более чем на десять процентов цены контракта, пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги. При этом указанные изменения распространяются только на товары, работы, услуги, предусмотренные контрактом. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара. МУ «Приют» дополнительным соглашением внесены изменения в отношении цены и количества товаров в 3 договора на сумму 6,5 тыс. рублей, заключенных в 2014 году, в 3 договора и муниципальный контракт на сумму 7,2 тыс. рублей, заключенных в 2015 году.

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. При проверке контрактов, заключенных МУ «Приют» выявлено, что за период с 01.01.2014 г. по 05.03.2015 г. экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась, за период с 06.03.2015 г. по 31.07.2015 г. экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась при закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В результате проверки в соответствии с **п. 6 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг выявлено следующее:

1) Пунктом 11 Инструкции 157н определено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа. При проверке первичных документов, приложенных к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2014 года, установлено, что счет - фактура на сумму 6,4 тыс. рублей не разнесен в Журнале, хотя оплата по нему прошла. Кроме того, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2014 год не приложены две товарные накладные на сумму 34,4 тыс. рублей.

2) В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Доказательством отпуска (получения) товарно-материальных ценностей является документ (накладная, товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи и др.), содержащий дату его составления, наименование организации-поставщика, содержание и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, а также подписи уполномоченных лиц, передавших и принявших имущество. В двух товарных накладных на сумму 17,6 тыс. рублей отсутствует подпись получателя товара и печать организации.

Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (**п. 7 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе).

Учитывая, что выявленные в действиях должностного лица (должностных лиц) МУ «Приют» нарушения [ч. 2 ст. 34](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_342), ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе содержат признаки административных правонарушений, отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района считает необходимым передать материалы проверки в уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок орган исполнительной власти субъекта РФ – Главное контрольное управление Челябинской области, для возбуждения дела об административном правонарушении, предусмотренным ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ в отношении должностного лица (должностных лиц) МУ «Приют».

МУ «Приют» в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор П.П. Дубровин

дата