

АКТ №4

пгт. Юрья

30 сентября 2015 года

На основании приказа управления финансов администрации Юрьянского района от 11.09.2015 г. №42 инспекцией в составе руководителя инспекции – начальника управления финансов Скутиной Оксаны Викторовны, членов инспекции – заведующей отделом бухгалтерского учета управления финансов Мальцевой Елены Леонидовны, ведущего специалиста по контролю управления финансов Фоминых Валентины Михайловны проведена плановая проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон №44-ФЗ) в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Родничок» с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников п. Гирсово Юрьянского района Кировской области за период с 01 января 2014 года по 01 января 2015 года включительно.

Комиссия в составе:

Скутина Оксана Викторовна – начальник управления финансов;

Мальцева Елена Леонидовна – заведующая отделом бухгалтерского учета управления финансов;

Фоминых Валентина Михайловна – ведущий специалист по контролю управления финансов

Цель проверки: установления законности составления и исполнения бюджета Юрьянского муниципального района в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Сроки проведения проверки: с 21 сентября 2015 по 30 сентября 2015 года.

Проверкой установлено:

1. Общая информация о Субъекте проверки.

Субъект проверки - муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Родничок» с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников п. Гирсово Юрьянского района Кировской области, адрес местонахождения: 613640 Кировская область, Юрьянский район, п. Гирсово, ул. Заводская, дом 5. ИНН 4338005422 (далее – Учреждение)

Должностное лицо Субъекта проверки:

-Заведующая детским садом - Смышляева Галина Кузьмовна в соответствии с п. 7 ст.3 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон №44-ФЗ), является заказчиком.

В соответствии со ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ назначен контрактный управляющий – старший воспитатель детского сада - Урванцева Лариса Александровна (приказ №6 от 12.01.2015).

В соответствии со ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ заказчик определяет начальную (максимальную) цену контрактов с учетом методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены

контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567.

Приказом муниципального учреждения управления образования администрации Юрьянского района Кировской области №360 от 30.12.2013 года «Об уполномоченном органе на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных заказчиков (получателей) бюджетных средств» управления образования администрации Юрьянского района» полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для учреждений образования Юрьянского района (в том числе для д/с Гирсово) возложены на управление образования.

В соответствии со ст. 39 Федерального закона №44-ФЗ был издан приказ управления образования от 18.12.2013 №329 «О Единой постоянно действующей комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков управления образования администрации Юрьянского района».

План-график на 2014 год составлен по форме утвержденной приказом Минэкономразвития РФ №761, Казначейства РФ №20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Согласно статьи 2 части 112 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», вступившего в силу с 01.01.2014 (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно пункта 2 «Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014-2015 годы», утвержденных Приказом Минэкономразвития России №544, Казначейства России №18н от 20.09.2013 (далее – Особенности), планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. В случаях, указанных в пункте 7 Особенности, размещение плана-графика на официальном сайте осуществляется в день его утверждения.

Решение Юрьянской районной Думы «Об утверждении бюджета Юрьянского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» было принято 18 декабря 2013 года.

Согласно сведений, содержащихся в реестре планов-графиков размещения заказов на официальном сайте, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год размещен заказчиком на официальном сайте 27.12.2013 года, то есть обязанность заказчика, в течение одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, разместить на официальном сайте план-график была исполнена без нарушений.

План-график на 2015 год составлен также по форме утвержденной приказом Минэкономразвития РФ №761, Казначейства РФ №20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы

планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Решение Юрьянской районной Думы «Об утверждении бюджета Юрьянского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» было принято 15 декабря 2014 года.

Согласно сведений, содержащихся в реестре планов-графиков размещения заказов на официальном сайте, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2015 год размещен заказчиком на официальном сайте 29.12.2014 года, то есть обязанность заказчика, в течение одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, разместить на официальном сайте план-график была исполнена без нарушений.

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок (статья 18 ФЗ-44).

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график (статья 22 ФЗ-44).

Обоснование закупки осуществляется при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным в статье 13 «Цели осуществления закупок» ФЗ-44).

Согласно ст. 18 «Обоснование закупок» Закона №44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 настоящего Федерального закона;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Закона №44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В соответствии с изменениями, внесенными в Закон №44-ФЗ от 04.06.2014 №140-ФЗ, положения статей 18, 22 не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика.

В проверяемом периоде конкурентных способов определения поставщика не проводилось.

Учреждением за проверяемый период заключено 18 договоров в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ и 3 договора в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

При сверке начальной максимальной цены контракта указанной в плане графике на 2014 год с ценой контракта указанной в договорах, выявлены расхождения в пределах установленных норм в соответствии с п. 15 приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства №761/20н, не более 10%.

4. Наличие в договоре (муниципальном контракте) мер ответственности и применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (статья 34 Федерального закона №44 - ФЗ).

В проверяемом периоде в договорах меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) услуг были предусмотрены в соответствии с Гражданским кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами РФ. Поставка товаров, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров. Меры ответственности не применялись.

В соответствии с п. 15 ст. 34 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика, т.е. при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, требования частей 4-9, 11,13 ст. 34 Закон №44-ФЗ, заказчиком могут не применяться к контрактам, договорам. В этих случаях контракт (договор) может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе выборочной проверки были проверены следующие документы: договора, счета-фактуры, счета, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные чеки, платежные поручения.

Проверкой соответствия оказанных услуг, поставленного товара условиям заключенных договоров, нарушений не установлено.

6. Наличие экспертизы поставленного товара в соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч.3 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. В проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных договорами, Заказчиком проводилась, документы были предъявлены.

7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Услуги и товары, полученные Заказчиком, отражены в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с КОСГУ (журналы операций 1,2,4).

Следует отметить, что на счете, счете-фактуре руководителем указывается за счет каких средств, должны быть оплачены приобретаемые товары или услуги, выполненные работы. На всех счетах присутствует виза руководителя.

8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.3 ст.13 Федерального закона №44-ФЗ).

Соответствие поставленного товара, оказанных услуг подтверждено товарными накладными, товарными чеками, актами выполненных работ и оказанных услуг. Поставленный товар, полученные заказчиком услуги соответствуют целям закупки для обеспечения муниципальных нужд.

Выводы инспекции:

Нарушений повлиявших на результаты по выполненным (размещенным) заказам для нужд заказчиков, муниципальные контракты, гражданско-правовые договора, в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида «Родничок» с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников п. Гирсово Юрьянского района Кировской области не выявлено.

Начальник управления финансов
администрации Юрьянского района

О.В.Скутина

Заведующая отделом бухгалтерского учета
управления финансов

Е.Л.Мальцева

Ведущий специалист по контролю
управления финансов

В.М.Фоминых