**Акт №1**

**по результатам проведения проверки по ведомственному контролю в сфере закупок Курчанского сельского поселения Темрюкского района**

ст. Курчанская 8 ноября 2016г.

**Основание проведения проверки** – постановление администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 22.07.2015г. № 272 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Курчанского сельского поселения Темрюкского района», распоряжение администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 14.09.2016г. № 66-р «О проведении проверки по ведомственному контролю в сфере закупок Курчанского сельского поселения Темрюкского района».

 **Цель проведение проверки**: соответствие объемов закупок бюджетной смете.

 **Предмет проверки:** бюджетная смета, бухгалтерская отчетность, документы по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

 **Проверяемый период:** с 01.01 2016г. по 30.09.2016г.

 **Срок проведения проверки**: с 24.10.2016г. по 07.11.2016г.

**Состав комиссии:**

Зам. председателя комиссии: О.В.Богданец, О.П.Мацакова

Члены комиссии: В.Л.Ропай, А.М.Шевченко

Секретарь комиссии: О.В.Мокрых

**Общие положения.**

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное казенное учреждение «Курчанская централизованная бухгалтерия» (далее – учреждение). Официальное сокращенное наименование: МКУ «Курчанская ЦБ».

Директор учреждения – Янковская Людмила Александровна.

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 353525, Краснодарский край, Темрюкский район, ст. Курчанская, ул. Красная, 120.

ИНН 2352049523, КПП 235201001.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

 **Правильность составления бюджетной сметы.**

В соответствии с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 20.11.2007г. N112н и Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, подведомственных администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района» утвержденного постановлением администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 09.04.2013г. № 115 (далее Порядок) смета учреждения составлена по форме, разработанной и утвержденной главным распорядителем средств бюджета.

Бюджетные сметы содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть сметы содержит подписи с расшифровками директора учреждения, главного бухгалтера, дату составления смет.

В оформляющей части – нарушений не выявлено.

Показатели бюджетной сметы учреждения соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

**Соблюдение сметных назначений с кассовыми выплатами в текущем финансовом году.**

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет местного бюджета.

При проверке направления расходования бюджетных средств, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии со ст. 70 БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда ;

- начисления на выплаты по оплате труда;

-закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения;

-прочие расходы.

Исполнение бюджетной сметы за проверяемый период. в разрезе КОСГУ представлены в таблице 1.

 Таблица 1.(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | Показатели бюджетной сметы  | Лимиты  | Кассовые расходы | Показатели исполнения бюд. сметы, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4гр/2гр\*100) |
| Заработная плата(211) | 1346957,00 | 1346957,00 | 1030243,13 | 76,49 |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 401670,00 | 401670,00 | 287153,95 | 71,49 |
| Услуги связи (221) | 47340,00 | 47340,00 | 25925,43 | 54,76 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225)  | 8600,00 | 8600,00 | 2900,00 | 33,72 |
| Прочие работы, услуги (226) | 155064,00 | 155064,00 | 80300,00 | 51,79 |
| Прочие расходы (290) | 1600,00 | 1600,00 | 452 | 28,25 |
| Расходы на приобретение основных средств (310) | 10000,00 | 10000,00 | 0 | 0 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 17018,00 | 17018,00 | 13702,07 | 80,5 |
| Итого по всем выплатам | 1988249,00 | 1988249,00 | 1440676,58 | 72,46 |

В результате проверки установлено, что средства по смете освоены на 72,46%.

**Наличие и содержание плана – графика закупок.**

Согласно ч. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок является план – график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год. На общероссийском официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) план-график опубликован на 2016 год 11 января 2016г., утвержденный приказом от 30.12.2015г. № 45-п, что соответствует установленным Законом о контрактной системе сроки.

**Проверка закупок, проведенных у единственного поставщика.**

За проверяемый период с 01.01.2016г. по 30.09.2016г. учреждением заключено 8 (восемь) контрактов путем закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании положений п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.: № 1108 от 25.01.2016г., № 16/24 от 11.01.2016, № 2069560 от 25.01.2016, № 22032016/02-16 от 22.03.2016г., № 1 от 01.02.2016г., № 52 от 25.08.2015г., № 16/49 от 01.07.2016г., № 13092016 от 09.09.2016г., №12 от 28.06.2016г. на общую сумму 186342 (Сто восемьдесят шесть тысяч триста сорок два) руб. 07 коп.

Предъявленные к проверке контракты содержат существенные условия, такие как цена, ответственность сторон, порядок и срок приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и полностью соответствуют объемам бюджетной сметы.

Путем выборочной проверки предъявленных контрактов выявлены следующие нарушения:

- в муниципальном контракте №12 от 28.06.2016г. нарушен п.3.2 «Заказчик оплачивает Услуги в течение 20 (двадцать) календарных дней со дня получения акта приема об оказании услуг». Акт выполненных работ представлен Исполнителем 29.06.2016г., оплата произведена Заказчиком 08.08.2016г., просрочка оплаты данной Услуги составила 19 (девятнадцать) календарных дней.

- нарушение ч.5 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ в проверяемых контрактах отсутствует информация о размере штрафа, которая устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом.

Согласно п.6 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия.

В соответствии с ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии).

- в нарушение п.6 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ приемочная комиссия не создана.

-в нарушение ч.7 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в учреждении не оформлялись.

**Соблюдение порядка подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в ч.9 ст.94 Закона о контрактной системе.**

Ч.9 ст.94 Закона о контрактной системе предусмотрено размещение в единой информационной системе отчета об исполнении контракта, отдельного этапа исполнения контракта (далее – Отчет).

Постановление Правительства Российской Федерации от28 ноября 2013 года № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утверждено Положение о подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение).

Согласно пункту «а» части 3 Положения Отчет размещается заказчиком в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта.

 В проверяемом периоде с апреля 2016г. не размещались отчеты об исполнении отдельного этапа контракта, заключенным на основании п.8, 29 ч.1 ст.93., что является нарушением ч.9 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

**Предложения по результатам проверки**

По результатам проведенных контрольных мероприятий учреждению рекомендовано осуществлять деятельность строго руководствуясь Федеральным Законом от 05.04.2013г. № 44 –ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Акт составлен на 5 листах в двух экземплярах.

 Зам. председателя комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Богданец

Зам. председателя комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.П. Мацакова

Члены комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Л.Ропай

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.М.Шевченко

Секретарь комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Мокрых

 Акт получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А.Янковская