

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 16/16

**выездной проверки комитета по делам семьи, подростков и молодежи
администрации муниципального образования «Ахтубинский район»
(комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО
«Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

« 27» декабря 2016 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 01.11.2016 № 59-С «О проведении выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» Комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с пунктом 5 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в рамках полномочий, предусмотренных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», на 2016 год».

Тема выездной проверки: осуществление финансового контроля в соответствии с ч. 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.10.2016.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- Кашкарева С.В. - главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления;
- Аржанова И.Н. - старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 07.11.2016 по 16.12.2016.

Общие сведения об объекте контроля: Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Комитет).

Комитет является отраслевым органом администрации МО «Ахтубинский район», осуществляющим практическую реализацию государственной, семейной и молодежной политики, формирование концепции государственной, семейной и молодежной политики в Ахтубинском районе, учитывающей особенности региона.

Местонахождение и почтовый адрес Комитета: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Финогенова, дом 11.

Комитет в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами органов государственной власти, муниципального образования «Ахтубинский район» и Положением о Комитете, утвержденном решением Совета МО «Ахтубинский район» от 26.04.2012 № 19.

Комитет является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и лицевой счета в органе Федерального казначейства, а также имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, и отвечает по своим обязательствам денежными средствами, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде. Комитет имеет печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Права юридического лица у Комитета в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Положением, возникают с момента регистрации.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1033000000330 (свидетельство серии 30 № 000600635 от 10.02.2003). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001010991, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001212486 от 12.02.2003).

Комитет возглавляет председатель комитета, назначаемый на должность главой МО «Ахтубинский район». Председатель Комитета несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Комитет задач и осуществление им своих функций.

Комитет финансируется за счет средств районного и областного бюджетов и других источников финансирования, не запрещенных законодательством Российской Федерации на основе сметы доходов и расходов.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерию комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район».

Операции с бюджетными средствами осуществляются на лицевом счете получателя бюджетных средств в органах федерального казначейства: л/с № **03253007340**.

Должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

1. Председатель Комитета в проверяемом периоде по 13.01.2016 – Благинина Елена Викторовна, имеющая право первой подписи (распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» по личному составу от 03.06.2010 № 172 л/с, от 01.06.2012 № 52 л/с, от 03.06.2013 № 63 л/с, от 03.06.2014 № 71 л/с, от 03.06.2015 № 62 л/с); с 14.01.2016 по 03.10.2016 – Русинова Юлия Васильевна (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 14.01.2016 № 7 л/с), в настоящее время – Литвинова Юлия Владимировна (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» по личному составу от 04.10.2016 № 157 л/с);

2. Ведущий бухгалтер – Гужвина Елена Салеховна, право второй подписи (приказ Комитета о приеме работника на работу от 20.02.2013 № 6).

Проверка осуществлялась по представленным документам, а также по информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

Руководитель заказчика: председатель Комитета - Литвинова Юлия Владимировна.

Комитет, как получатель бюджетных средств в соответствии п.3 ст.219 БК РФ, принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Комитет - муниципальный орган, действующий от имени муниципального образования, уполномоченный принимать бюджетные обязательства в соответствии с

бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляет закупки как муниципальный заказчик.

В ходе осуществления плановой проверки были получены и исследованы следующие документы и информация:

- приказ от 12.01.2015 № 01-П (а) «О назначении контрактного управляющего»;
- приказ от 12.01.2015 № 01-П (в) «О проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных условиями контрактов (договоров)»;
- приказ от 31.12.2014 № 47-П «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 12.02.2015 № 06-П «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 28.09.2015 № 39-П «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 12.11.2015 № 44-П «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 20.11.2015 № 45-П «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 26.01.2016 № 07-П «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год»;
- приказ от 15.04.2016 № 40.1 «О внесении изменений в план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год»;
- приказ от 09.02.2016 № 12-П «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год».

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок. Согласно статьям 60, 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» документом, подтверждающим наличие дополнительного профессионального образования, является удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке.

Функции контрактного управляющего осуществлялись юрисконсультком Кондратенко Светланой Владимировной, которые определены положением о контрактном управляющем, утвержденным приказом от 12.01.2015 № 01-П (а) директора МБУ «Центра социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» Т.С. Красновой. В нарушении **ч.2 ст.38** Закона № 44-ФЗ функции контрактного управляющего Комитета исполнял юрисконсульт МБУ «Центра социальной поддержки семьи и молодежи»

комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район», не являющийся штатным сотрудником Комитета.

Размещенные в ЕИС документы с 01.01.2015 по 13.01.2016 и информация подписаны электронно-цифровой подписью председателя Комитета, так как право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица заказчика, размещение в ЕИС информации о закупках для обеспечения нужд учреждения было предоставлено председателю Комитета Е.В. Благининой., с 14.01.2016 по 03.10.2016 было предоставлено председателю Комитета Русиновой Ю.В., с 04.10.2016 по 30.10.2016 было предоставлено председателю Комитета Литвиновой Ю.В.

В соответствии с ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестр закупок Комитетом формируется в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ посредством программного продукта «1С-Бухгалтерия» (копия прилагается).

Перечень вопросов проверки:

- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;
- применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность, полнота и достоверность в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям проведения закупки;
- размещение информации в реестре контрактов и отчете заказчика.

1. Обоснование начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

К проверке представлены планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 и на 2016 годы (далее – планы-графики).

Планы-графики размещаются заказчиками на официальном сайте в ЕИС в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федеральным казначейством от 27.11.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ №761/20н).

Особенности, указанные в части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, установлены совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 год» (далее-Приказ № 182/7н). Согласно пункту 2 Приказа №182/7н, настоящий приказ вступил в силу с 08.05.2015.

Бюджет Ахтубинского района на 2015 год утвержден решением Совета от 04.12.2014 № 33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район». В соответствии с пунктом 5 приказа №761/20н планы – графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете, следовательно,

план-график на 2015 год должен быть размещен заказчиком на официальном сайте не позднее **12.01.2015 года**. Учреждением план - график на 2015 год размещен на официальном сайте 12.01.2015 в неструктурированном виде.

В проверяемом периоде 2015 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков учреждением изменения вносились 4 раза. Дата публикации изменений: 12.02.2015; 29.09.2015; 12.11.2015; 20.11.2015. Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

Бюджет Ахтубинского района на 2016 год утвержден решением Совета от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район». План-график на 2016 год должен быть размещен учреждением на официальном сайте не позднее **29.01.2016 года**. Заказчиком план - график на 2016 год размещен на официальном сайте 26.01.2016 в структурированном виде.

В проверяемом периоде с 01.01.2016 по 30.10.2016 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков учреждением изменения вносились 3 раза. Дата публикации изменений: 04.02.2016; 15.04.2016; 29.06.2016. Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

Начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) определяется и обосновывается заказчиком в соответствии с положениями статьи 22 Закона № 44-ФЗ, которой устанавливаются правила формирования НМЦК.

Так, в соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного или нескольких методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод.

При формировании плана-графика начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований. При осуществлении закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчиком использовалась ценовая информация, полученная от поставщиков. Закупка товаров осуществлена по наименьшей цене, полученной от поставщиков и из общедоступных источников. При заключении контрактов на предоставление услуг связи заказчиком применялся тарифный метод определения НМЦК.

2. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В проверяемом периоде заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) не применялись, поскольку нарушений условий исполнения контрактов и договоров, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ, не установлено.

3. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги. Отдельный документ о проведенной экспертизе не составляется.

Таким образом, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки, товарная накладная, счета-фактуры и т.д.), оформленный и подписанный заказчиком.

В соответствии с приказом Комитета от 12.01.2015 № 01-П(в), подписание актов выполненных работ (услуг), накладных, подтверждающих поставку товаров считается проведением экспертизы проведенной своими силами.

В проверяемом периоде заказчиком заключались договоры преимущественно в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных в 2015 году договоров, заключенных с единственным поставщиком нарушений не установлено. Проведение экспертизы силами сотрудников заказчика подтверждено актами выполненных работ, товарными накладными, счетами-фактурами, подписанными заказчиком.

Выборочно проверено:

Закупка у единственного поставщика (по основанию пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ):

- Договор № 40450 от 08.07.2015 с ООО «Комус-Волга» на поставку металлической мебели стеллажа с семью полками на сумму 9 974,0 руб.;
- Договор б/н от 14.10.2015 с ООО «Криста плюс», на приобретение антивирусной программы на сумму 7 830,0 руб.;
- Договор № 0807153135 от 08.07.2015 с ИП Бобровская на приобретение картриджа на сумму 4705,0 руб.

Товары, указанные в товарных накладных поставлены в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам. Услуги оказаны и подтверждены Актами выполненных работ и оказанных услуг.

4. Своевременность, полнота и достоверность в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), оборотная ведомость «Расчеты с контрагентами»).

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг отражаются в учете в соответствии с п.11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н, далее (Инструкция 157н).

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах 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 на основании отдельных документов или группы однородных документов.

Следовательно, принятие к учету документа позднее следующего дня после его получения является нарушением обязательных требований Инструкции 157н к учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств и операций, их изменяющих.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге установлено:

- по договору №0608153135 от 20.07.2015 с ИП Бобровской была произведена заправка картриджа на сумму 280,0 руб., акт выполненных работ № 2349 от 20.07.2015, услуга проведена только **03.09.2015**;

- по договору № 0807153135 от 08.07.2015 с ИП Бобровской были приобретены картриджи на сумму 4705,0 руб., товарная накладная № 2245 от 08.07.2015, приобретенный товар поставлен на учет **18.09.2015**;

- по договору № 45 от 26.02.2015 с ИП Свинцовой были приобретены канцелярские товары на сумму 15000 руб., товарная накладная № 47 от 26.02.2015, данные товары были поставлены на учет **01.04.2015**;

- по договору № 75 от 18.03.2015 с ИП Свинцовой были приобретены шарики и цветные ленты на сумму 800,0 руб., товарная накладная № 76 от 18.03.2015, данные товары были поставлены на учет **01.04.2015**;

- по договору б/н от 29.04.2015 с ООО «Криста плюс» были приобретены картриджи на сумму 2300,0 руб., товарная накладная № 51 от 29.04.2015, данное средство поставлено на учет **12.05.2015**;

- по договору № 23 от 25.11.2015 с ООО «Общепит» были приобретены продукты питания ко Дню матери на сумму 3116,0 руб., товарная накладная № 23 от 25.11.2015, данные товары были поставлены на учет **14.12.2015**;

- по договору № 98 от 30.03.2015 с ИП Свинцова были приобретены георгиевские ленты на сумму 21000,0 руб., товарная накладная № 105 от 30.03.2015, данный товар был поставлен на учет **06.04.2015**;

- по договору № 28/15 от 16.10.2015 с ООО «Стройсервис» были проведены земляные работы в районе автодорожного моста ко Дню района на сумму 7000 руб., акт выполненных работ № 000169 от 16.10.2015, данная услуга была проведена **03.11.2015**.

В нарушении требований части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11, пункта 9 Инструкции №157н первичный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания. Акты выполненных работ составляются подрядчиком по мере выполнения работ, оказания услуг или их этапов. В данном случае факт хозяйственной жизни имел место или хозяйственная операция завершилась именно в ту дату, которая указана в документе. Поэтому отражать в учете факт получения услуг или работ целесообразно по дате составления.

5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям проведения закупки.

- Договор № 812 от 08.04.2015 с ООО «Мир наград» для приобретения наград футболок с нанесением, заключен для вручения на церемонии «Я - гражданин России» в качестве памятного подарка;

- Договор № 223 от 22.10.2015 с МП «Типография» МО «Ахтубинский район», за услуги по изготовлению бланочной продукции, заключен для изготовления почетных грамот и благодарственных писем для вручения на празднике «Дню района»;

- Договор № 12 от 20.04.2015 с ООО «Общепит» на покупку продуктов питания, заключен для организации питания на празднике «День семьи»;

- Договор № 181 от 13.05.2015 с ИП Свинцовой А.П., на покупку деревянных рамок, заключен для вручения участвующих в мероприятии «Парад колясок».

- Договор № 28/15 от 16.10.2015 с ООО «Сеадет» на покупку подарочных наборов, заключен для проведения спортивно-массовых мероприятий на осенней ярмарке.

В части соответствия приобретения товара, оказания услуг целям осуществления закупки нарушений не установлено.

6. Проверка представления сведений в реестр контрактов в части исполнения контрактов.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», устанавливающего порядок ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками информация и документы, касающиеся в том числе **исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги**, направляются заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение **трех рабочих дней** с даты соответственно исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Формирование в реестре контрактов информации об исполнении контракта осуществляется при завершении исполнения сторонами взятых на себя обязательств по контракту. Полное исполнение сторонами взятых на себя обязательств по контракту включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов) и оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов).

При выборочной проверке предоставления сведений в реестр контрактов, в части исполнения контрактов, извещения которых о проведении закупки у единственного поставщика были размещены в ЕИС, установлено следующее:

- По контракту № 400992003 от 25.02.2015 на сумму 32 000 руб., заключенному с ПАО «Ростелеком» на предоставление доступа к сети местной телефонной связи, информация о его исполнении (расторжении) размещена в ЕИС в реестре контрактов без нарушения срока, установленного частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, на основании дополнительного соглашения о расторжении контракта от 18.12.2015 – **21.12.2015**. Сумма исполненных обязательств составила 21 087,06 руб.

Частью 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ предусмотрена информация и документы, подлежащие обязательному включению в реестр контрактов, которые должны быть направлены заказчиком в течение **трех рабочих дней**.

Согласно пункту 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается, в том числе документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Если документ о приемке результатов работ (оказанных услуг) по соответствующему контракту подписан на бумажном носителе, такой документ должен быть размещен в реестре контрактов в виде электронного образа бумажного документа, созданного посредством его сканирования.

Однако электронные документы о приемке услуг связи в реестре контрактов не размещены заказчиком.

- По контракту № 400992003-Б2 от 25.02.2015 на сумму 3 000 руб., заключенному с ПАО «Ростелеком» на предоставление услуг междугородной телефонной связи, информация о его исполнении (расторжении) размещена в ЕИС в реестре контрактов без нарушения срока, на основании дополнительного соглашения о расторжении контракта от 18.12.2015, установленного частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ – **21.12.2015**. Сумма исполненных обязательств составила 1 912,94 руб.

Однако электронные документы о приемке услуг связи в реестре контрактов не размещены заказчиком.

Вышеуказанные действия Заказчика нарушают часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, что содержит признаки состава административного правонарушения предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

7. Размещения отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе в сфере закупок (далее соответственно - ЕИС, отчет), содержащего информацию, предусмотренную частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ.

Согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В соответствии с частью 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 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 размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 3 Положения отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение **семи рабочих дней**, в том числе со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате.

В части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлен исчерпывающий перечень приложений к отчету об исполнении контракта. К ним относятся заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, если для этого заказчик привлеч экспертов, экспертные организации, **и документ о приемке таких результатов.**

Согласно части 10 Положения отчет и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, подлежат размещению в ЕИС.

Указанные отчет и документы размещаются в ЕИС в виде файлов, обеспечивающих возможность их сохранения на технических средствах пользователей и допускающих после их сохранения возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста (электронный вид), или файлов с графическим образом оригинала документа (графический вид). При этом такие файлы должны быть подписаны электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика.

При проверке отчета заказчика установлено следующее:

- Отчет об исполнении контракта № 400992003- Б2 от 25.02.2015., заключенному с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг междугородной телефонной связи был размещен в ЕИС 21.12.2015. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежными

поручениями. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение б/н от 18.12.2015). Сроки размещения отчета не нарушены.

В нарушении части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ факт исполнения контракта по поставке товара не подтвержден документом о приемке товара, электронные версии актов оказанных услуг не приложены к отчету.

- Отчет об исполнении контракта № 400992003 от 25.02.2015 заключенному с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи по предоставлению доступа к сети местной телефонной связи был размещен в ЕИС – 21.12.2015. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежными поручениями. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение б/н от 18.12.2015). Сроки размещения отчета не нарушены.

В нарушении части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ факт исполнения контракта по поставке товара не подтвержден документом о приемке товара, электронные версии актов оказанных услуг не приложены к отчету.

Отчеты заказчика учреждением сформированы некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг. В отчете отсутствует информация о реквизитах платежных поручений и актов оказанных услуг, что является нарушением требований п.26 Положения.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

При проведении плановой проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» за период с 01.01.2015 год по 30.10.2016 год установлено следующее:

1. В нарушении требований части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции №157н первичный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания. Акты выполненных работ составляются подрядчиком по мере выполнения работ, оказания услуг или их этапов. В данном случае факт хозяйственной жизни имел место или хозяйственная операция завершилась именно в ту дату, которая указана в документе. Поэтому отражать в учете факт получения услуг или работ целесообразно по дате составления документа.

2. В нарушении требований часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и подпункта "н" п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, заказчиком не включены в реестр контрактов документы о приемке оказанной услуги по контрактам заключенным с ПАО «Ростелеком» № 400992003 от 25.02.2015 за доступ к местной телефонной связи, № 400992003-Б2 от 25.02.2015 за услуги междугородней телефонной связи.

Согласно п.1 ч.1 ст.24.5 КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение срока давности привлечения к административной ответственности. В соответствии со ст.4.5 КоАП РФ, срок давности

привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок составляет один год.

Поскольку с момента административного правонарушения прошло более года, срок давности привлечения к административной ответственности истек. Таким образом, в силу статьи 24.5 КоАП РФ основания для возбуждения дела об административном правонарушении отсутствуют.

3. В нарушении пункта 26 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, учреждением в отчетах об исполнении контракта за 2015 год в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе не указывались наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.

4. В нарушении части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, заказчиком к отчету об исполнении контрактов с ПАО «Ростелеком» № 400992003 от 25.02.2015 за доступ к местной телефонной связи, № 400992003-Б2 от 25.02.2015 за услуги междугородней телефонной связи не приложены электронные версии актов оказанных услуг.

5. Учитывая вышеизложенное и руководствуясь п. 8.2 Порядка осуществления финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.01.2016 № 7, орган внутреннего муниципального финансового контроля принял решение:

- направить предписание об устранении нарушений нормативных правовых актов о контрактной системе

3. Указать субъекту проверки на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4. Рекомендовать Комитету принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

- отражать в учете факт получения услуг или работ по дате составления документа в соответствии с требованиями части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции № 157н;

- включать в реестр контрактов документы о приемке полученного товара, оказанной услуги, выполненной работы в соответствии с требованиями части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ;

- формировать отчет об исполнении контракта в соответствии с требованиями Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093;

- к отчету об исполнении контракта прилагать документ о приемке результатов исполнения контракта в соответствии с требованиями Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его

исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093.

5. Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

И.Н.Аржанова