*Экспертно-аналитическое мероприятие*

*«Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района»*

*за 2017 год и 6 месяцев 2018 года.*

от 21.09.2018 года пос. Пригородный

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2018 год, утвержденного распоряжением от 25.12.2017 № 7, на основании ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»и удостоверения от 07.11.2017 № 39 старшим инспектором контрольно-счетной палаты Игнаткиной Г.В.в отделе закупок МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района»  за2017 год и 6 месяцев 2018 года.

Проверка произведена в присутствии начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района Миронова Андрея Васильевича.

*Предметом контрольного мероприятия* является процесс использования средств бюджета Фроловского муниципального района, направленных на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а также следующие документы:

- документ об уполномоченном учреждении Фроловского муниципального района в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиков Фроловского муниципального района;

- документ о контрактном управляющем и его назначении;

- утвержденные планы-графики закупок (со всеми изменениями);

-обоснование начальной (максимальной) цены контракта (с приложением подтверждающих документов);

- заявки заказчиков на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- контракты, предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги.

*Цель контроля (проверки):* проверка соблюдения заказчиком (в том числе контрактной службой, контрактным управляющим) законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, законодательства о размещении заказов.

*Предмет контроля (проверки):* соблюдение муниципальным образованием законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также законодательства о размещении заказов.

*Сроки проведения проверки:* с 19.09.2018 по 21.09.2018 года.

*Проверяемый период:* с 01.01.2017 по 30.06.2018 года.

*Общие сведения*

МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» (МКУ Централизованная бухгалтерия, Учреждение) является юридическим лицом и действует на основании Положения, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 26.10.2011 № 899.

Учреждение создано в целях осуществления бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Фроловский муниципальный район» Волгоградской области, согласно заключенных договоров на бухгалтерское обслуживание.

Предметом деятельности Учреждения является учет выполнения работ и оказания услуг по централизованному ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений.

Учредителем Учреждения является администрация Фроловского муниципального района.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 403500, г. Фролово, Волгоградская область, ул. Фрунзе, 87.

Основными задачами Учреждения являются:

- организация и ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, обязательных и хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в бухгалтерских регистрах в соответствии с действующим законодательством;

- предварительный контроль за соответствием заключаемых договоров лимитам бюджетных обязательств, за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;

- контроль за правильным расходованием целевых бюджетных и внебюджетных средств по утвержденным сметам доходов и расходов; за наличием и движением имущества, использованием товарно-материальных ценностей, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормативами и сметами;

- обеспечение выполнения обязательств по своевременной выплате заработной платы работникам обслуживаемых учреждений и других обязательств согласно сметам доходов и расходов;

- составление и представление сводной бухгалтерской отчетности в налоговые и финансовые органы, внебюджетные фонды, органы статистики, главному распорядителю средств местных бюджетов;

- организация и проведение годовой и периодической инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное определение ее в результатов и отражения их в учете;

Межрайонной Федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области выданы свидетельства: о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 13.01.2006, серия 34 № 000690709, налогоплательщику присвоен идентификационный

номер 3439008019; о внесении записи в Единый государственный реестр 07.11.2011, серия 34 № 003754299 за основным государственным номером 1063456000189.

МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» договора о бухгалтерском обслуживании финансово-хозяйственной деятельности заключены со всеми учреждениями.

*Проверкой установлено:*

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса.

В соответствии с ч.1 ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 25.02.2016 № 100 МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» определено учреждением, уполномоченным в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиков Фроловского муниципального района и осуществляет следующие полномочия: определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений Фроловского муниципального района.

В целях принятия решений направленных на размещение заказов для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений Фроловского муниципального района приказом начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» от 10.12.2015 № 102 создан отдел закупок, начальником которого является Федорова Ольга Петровна.

Приказом начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 05.12.2016 № 5 на Федорову О.П. возложены функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Согласно должностной инструкции Федоровой О.П., подписанной обеими сторонами, она определяет порядок и процедуру закупки, критерии и нормы проведения сделок по закупке, определяет и согласовывает порядок расчетов с поставщиками (п. 2. раздел 3), принимает решения о необходимых изменениях условиях работы с конкретными поставщиками, а также решения о размерах дальнейших закупках или об их возможных прекращениях, а в случае необходимости согласовывает свои решения с начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации района» (п.6) и др.

Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с ч. 23 ст. 112 44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Кроме того, принцип профессионализма Заказчика заложен в статьи 6 и 9 44-ФЗ.

Начальник отдела закупок Федорова О.П. имеет высшее образование и диплом повышения уровня квалификации в сфере закупок (УДПО «Волгоградский институт переподготовки и повышения квалификации руководящих кадровых и специалистов», диплом 342403758309 от 14.04.2016).

В течение 2017 года МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» осуществляла закупки товара, работы, услуги у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

В ходе проверки выборочным методом изучены документы за 2017 год, предоставленные отделом закупок по Фроловской районной Думе, контрольно-счетной палате, финансовому отделу, МКУ «Централизованная бухгалтерия ФМР», муниципальным бюджетным учреждениям «Центр культуры, молодежной политике, физической культуре и спорту», «Редакция газеты «Фроловские вести» отдел образования администрации Фроловского муниципального района в части соблюдение положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации.

Согласно части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план-график.

В 2017 году по Фроловской районной Думе, контрольно-счетной палате, финансовому отделу, МКУ «Централизованная бухгалтерия ФМР», муниципальным бюджетным учреждениям «Центр культуры, молодежной политике, физической культуре и спорту», «Редакция газеты «Фроловские вести», отделу образования заключены договора на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в порядке, и оплачены соответственно в пределах лимитов бюджетных обязательств на сумму соответственно и планов финансово-хозяйственной деятельности.

На территории Фроловского муниципального района принято постановление администрации Главы Фроловского муниципального района от 20.12.2016 № 663 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Фроловского муниципального района, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (изменения и дополнения от 20.07.2017 № 490).

В соответствии с п. 5 Приказа Казначейства России № 20н от 27.12.2011 (в редакции от 10.06.2013) «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказании услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказании услуг для нужд заказчиков планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решением Фроловской районной Думы от 15.12.2016 г. № 36/269 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее - решение о бюджете) утвержден бюджет муниципального образования из чего следует, что срок размещения планов-графиков заказчиков на 2017 год должен быть не позднее15.01.2017 года.

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее-официальный сайт) на 2017 год планы-графики по вышеперечисленным учреждениям: Фроловская районная Дума -27.12.2016 года (совокупный годовой объем закупок - 47,0 тыс. рублей), контрольно-счетная палата ФМР **–** 29.12.2016 года (совокупный годовой объем закупок - 40,3 тыс. рублей),МКУ «Централизованная бухгалтерия» **-** 29.12.2016 (371,0 тыс. рублей),финансовый отдел администрации ФМР **-** 26.12.2016 (292,5 тыс. рублей),МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» **-**30.12.2016 (453,2 тыс. рублей),МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» **-** 30.12.2016 (815,0 тыс. рублей),отдел образования ФМР - 28.12.2016 (325,0 тыс. рублей) размещены на официальном сайте своевременно (до 15.01.2017 г.).

В соответствии с п. 6 Приказа Казначейства России № 20н от 27.12.2011 (в редакции от 10.06.2013) в случае внесения изменений в планы-графики такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики.

В 2017 году в планы-графики вносились изменения на основании распоряжений и приказов:Фроловская районная Дума – 24.10.2017, 07.12.2017 года;контрольно-счетная палата ФМР – 16.11.2017 года;МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 27.01.2017 года, 10.03.2017, 15.11.2017**;** финансовый отдел администрации ФМР – 28.04.2017, 13.06.2017 года; МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» - 21.06.2017, 22.06.2017, 03.08.2017, 04.09.2017, 05.10.2017, 01.12.2017, 15.12.2017 года, т.е., в соответствии п. 6 Приказа Казначейства России № 20н от 27.12.2011года.

С учетом части 1.1 статьи 30 Закона №44-ФЗ Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций подлежит обязательному ежегодному размещению в Единой информационной системе до 1 апреля года, следующего за отчетным..

Проверке предоставлены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год:

*МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района»* отчет размещен 27.03.2018;

*Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района* отчет размещен 12.03.2018;

*Фроловская районная Дума* отчет размещен 12.03.2018;

*Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района,* отчет размещен 29.03.2018;

*МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта»,* отчет размещен 28.03.2018;

*МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести»*отчет размещен 21.03.2018;

*Отдел образования администрации Фроловского муниципального района* отчет размещен 13.03.2018.

Следовательно, отчеты размещены своевременно, т.е. до 01.04.2018 года.

Все закупки произведены с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

*6 месяцев 2018 года*

Администрацией Фроловского муниципального района в целях совершенствования системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд постановлениями и распоряжениями администрации изданы следующие нормативные акты:

от 19.06.2018 № 416 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Фроловского муниципального района»;

от 19.06.2018 № 417 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов – графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Фроловского муниципального района»;

Решением Фроловской районной Думы от 04.12.2017 г. № 49/352 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - решение о бюджете) утвержден бюджет муниципального образования из чего следует, что срок размещения планов-графиков заказчиков на 2018 год должен быть не позднее 04.01.2018 года.

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее-официальный сайт) на 2018 год планы-графики по вышеперечисленным учреждениям:

Фроловская районная Дума - 20.12.20167 года (совокупный годовой объем закупок - 47,0 тыс. рублей),

контрольно-счетная палата ФМР – 20.12.2017 года (совокупный годовой объем закупок - 44,1 тыс. рублей),

МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 20.12.2017 (348,0 тыс. рублей),финансовый отдел администрации ФМР - 21.12.2017 (321,2 тыс. рублей),

МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» -30.12.2017(1058,9тыс. рублей),

МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» - 29.12.2017 (66,0 тыс. рублей),

отдел образования ФМР - 28.12.2017 (199,2 тыс. рублей)размещены на официальном сайте своевременно (до 04.01.2018 г.).

В 2018 году в планы-графики вносились изменения на основании распоряжений и приказов: контрольно-счетная палата ФМР – 15.03.2018 года;финансовый отдел администрации ФМР – 25.01.2018года; МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» - 09.02.2018 года, МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» - 08.02.2018, 14.02.2018 года, т.е., в соответствии п. 6 Приказа Казначейства России № 20н от 27.12.2011года.

*Проведение котировок*

В 2017 году в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» проведена одна котировка на услуги по техническому обслуживанию и заправке картриджей на принтеры и МФУ.

Приказ начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Мироновым А.В. от 08.02.2017 № 7 «О проведении запроса котировок на услуги по техническому обслуживанию и заправке картриджей на принтеры и МФУ» провести *запрос котировок на услуги по техническому обслуживанию и заправке картриджей на принтеры и МФУ.*

Приказом начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Мироновым А.В. от 08.02.2017 № 6 создана котировочная комиссия в составе: председателя комиссии – начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Миронов А.В, заместитель председателя – начальник отдела закупок МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Федоровой О.П., секретарь комиссии - ведущий специалист МБУ «Техника» Фомина И.В.

Извещение о проведение запроса котировок для закупки № 0329300113917000001 размещено на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 09.02.2017 года, в которой указана дата и время начала подачи заявок (09.02.2017 17:00), дата и время окончания подачи заявок (16.02.2017 15:00) и дата и время проведения вскрытия конвертов, открытие доступа к электронным документам заявок участников (16.02.2017 15:00).

Заявки на участие в запросе котировок подано ИП Селезнев Р.Ю. с предлагаемой ценой за единицу услуги 365 рублей и ИП Скороходов В.Н. с ценой 360 рублей за единицу услуги.

Протоколом рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок от 16.02.2017 определен участник подавший заявку ИП Скороходов В.Н., который подписан котировочной комиссией и размещен официальном сайте www.zakupki.gov.ru16.02.2017 года.

Муниципальный контракт от 27.02.2017 года б/н заключен между МКУ «Централизованная бухгалтерия» Фроловского муниципального района и ИП Скороходов В.Н., предметом которого является услуги по техническому обслуживанию, ремонту и заправке картриджей принтеров и МФУ, цена контракта 36000 рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик [направляет](consultantplus://offline/ref=2F2FE83B72BF24A78F77AA2716A8A96F1EADA42A5412098F221CA9730427383CEB68B550AA0A79D203oBL) информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Информация о заключенном контракте (его изменении) контракта от 27.02.2017 года в сумме 36000 рублей размещена на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 01.03.2017 года, т.е. в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.

МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» оплачено платежными поручениями от 09.03.2017 № 1257 – 2000 рублей, от 07.04.2017 № 20357 – 2000 рублей, от 26.04.2017 № 2999 – 2400 рублей, от 07.06.2017 № - 3200 рублей, от 16.06.2017 № 20500 – 800 рублей, от 10.07.2017 № 22251 – 400 рублей, от 14.08.2017 № 22814 – 1600 рублей, от 22.08.2017 № 23150 – 800 рублей, от 19.09.2017 № 23456 – 1600 рублей, от 02.11.2017 № 24216 – 3600 рублей, от 15.11.2017 № 24366 – 8000 рублей, от 11.12.2017 № 24658 – 9600 рублей.

Информация об исполнении контракта от27.02.2017 года размещена на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 13.12.2017 года, т.е. в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.

Частью 9 статьи 94 Закона о контрактной системе установлено, что результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

В соответствии с п. 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 (в ред. от 21.11.2015) «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» отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня: оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта.

Отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен 13.12.2017 года.

Информация о заключенном контракте (его изменении) контракта, информация об исполнении контракта, а также отчет об исполнении контракта были размещены на официальном сайте www. zakupki.gov.ru не нарушая сроков.

Все закупки произведены с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

Старший инспектор контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального района Г.В. Игнаткина

Начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия

Фроловского муниципального района» А.В. Миронов

Начальник отдела закупок

МКУ «Централизованная бухгалтерия

Фроловского муниципального района» О.П. Федорова

Один экз. акта получен начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия

Фроловского муниципального района» А.В. Мироновым