УТВЕРЖДАЮ:

Исполняющий обязанности главы

Еткульского муниципального района

А.Н. Константинов

« 16 » июня 2016 года

**Акт проверки № 7-2016**

Управления социальной защиты населения

администрации Еткульского муниципального района

за период с 01.01.2015 г. по 30.04.2016 г.

16.06.2016 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании части 8 статьи 99 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 о контрактной системе), плана проведения проверок муниципальных заказчиков на I полугодие 2016 года, утвержденного распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 28.10.2015 г. № 1187, в редакции распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 28.01.2016 г. № 39 и распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 24.05.2016 г. № 499 в период с 01.06.2016 г. по 15.06.2016 г. в Управлении социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района, ИНН 7430005395, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еткуль, ул. Ленина, д. 33 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2015 г. по 30.04.2016 г. Проверку проводила начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Нурмухаметова Р.Р.

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

- положение учреждения;

-реестр закупок (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2015, 2016 гг.;

- бюджетная смета на 2015, 2016 гг.;

- план закупок на 2015, 2016 гг.;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2015, 2016 гг.;

- приказы о назначении начальника;

- приказ о создании экспертной комиссии;

- приказы о возложении обязанности контрактного управляющего;

- учетная политика учреждения;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные в 2014 году, исполнение которых осуществлялось в 2015 году;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2015, 2016 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.

Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района в проверяемом периоде действует на основании изменений к положению, утвержденных Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2010 г. № 112 (Приложение № 1).

**Сведения осубъекте проверки.**

Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района (далее – УСЗН) является структурным отраслевым (функциональным) органом администрации Еткульского муниципального района, входящим в единую систему социальной защиты населения Челябинской области, осуществляющим функции по решению вопросов местного значения в сфере социальных отношений, а также по исполнению отдельных государственных полномочий в области социальной защиты населения на территории Еткульского муниципального района.

УСЗН осуществляет свою деятельность во взаимодействии с Министерством социальных отношений Челябинской области и другими органами исполнительной власти Челябинской области, органами местного самоуправления Еткульского муниципального района, общественными и иными организациями.

Основной задачей УСЗН является реализация вопросов местного значения в сфере социальных отношений, а также в рамках переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий, реализация на территории Еткульского муниципального района единой государственной социальной политики в сфере социальной защиты населения (предоставления мер социальной поддержки, оказания государственной социальной помощи, социального обслуживания населения) Еткульского муниципального района.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности УСЗН, закрепляется за ним органом местного самоуправления Еткульского муниципального района либо уполномоченным органом на праве оперативного управления в соответствии с действующим законодательством и в установленном порядке. Кроме того, УСЗН может иметь имущество от иных источников поступлений.

Финансовое и материально – техническое обеспечение УСЗН, финансирование мероприятий и программ осуществляется за счёт средств федерального, областного и местного бюджетов в соответствии с утвержденными сметами расходов и штатной численностью.

**Порядок организации осуществления закупок у субъекта проверки.**

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 о контрактной системе) 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 УСЗН.

Распоряжениями администрации Еткульского муниципального района:

№ 87-к от 09.08.2001 г. назначена на должность начальника с 10.08.2001г. Меньшенина Любовь Алексеевна (Приложение № 2);

№ 150-к от 01.10.2015 г. назначена на должность исполняющего обязанности начальника с 01.10.2015 г. Казанцева Ирина Юрьевна (Приложение № 3);

№ 02-к от 12.01.2016 г. назначена на должность исполняющего обязанности начальника с 12.01.2016 г. Меньшенина Любовь Алексеевна (Приложение № 4);

№ 26-к от 21.03.2016 г. назначена на должность начальника с 21.03.2016г. Меньшенина Любовь Алексеевна (Приложение № 5).

Приказами Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района:

№ 29А-общ.от 07.11.2013 г. возложены обязанности контрактного управляющего на старшего инспектора Рублеву Наталью Васильевну (Приложение № 6);

№ 3а-общ. от 02.02.2016 г. возложены обязанности контрактного управляющего на старшего инспектора Мясникову Наталью Александровну (Приложение № 7).

Приказом УСЗН от 31.12.2014 г. № 40-общ. назначены ответственные лица по приемке поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг (Приложение № 8).

Приказами Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района:

№ 36-общ. от 08.12.2014 г. правом электронной подписи наделена Меньшенина Любовь Алексеевна (Приложение № 9);

№ 38-общ. от 01.10.2015 г. правом электронной подписи наделены Казанцева Ирина Юрьевна, Печенкина Мария Сергеевна (Приложение № 10);

№ 1-общ. от 14.01.2016 г. правом электронной подписи наделена Меньшенина Любовь Алексеевна (Приложение № 11).

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно части 23 статьи 112 Закона о контрактной системе до 1 января 2017 года 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.

Рублева Н.В. проходила повышение квалификации в Институте повышения квалификации и переподготовки кадров при ФГБОУ ВПП «Челябинский государственный университет» по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в период перехода к федеральной контрактной системе» с 11.11.2013 г. по 19.11.2013 г. в объеме 72 часов (удостоверения о повышении квалификации 742400652825 от 19.11.2013 г. регистрационный № 2339) (Приложение № 12).

В нарушение части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе на момент проверки Мясникова Н.А. дополнительное профессиональное образование в сфере закупок не получала.

**В ходе проведения проверки установлено:**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 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 утверждена приказом УСЗН от 26.03.2013 г. № 4-общ (в последней редакции приказа УСЗН от 31.12.2015 г. № 62-общ (Приложение № 13).

В декабре 2014 года УСЗН заключило 3 муниципальных контракта и договора на сумму 41,5 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2015 года.

В 2015 году УСЗН заключило 69 муниципальных контрактов и договоров на общую сумму 2153,9 тыс. рублей, из них 1 муниципальный контракт на сумму 550,0 тыс. рублей по результатам проведения электронного аукциона, 4 муниципальных контракта с единственным поставщиком на сумму 397,5 тыс. рублей.

За период с 01.01.2016 по 30.04.2016 г. заключено муниципальных контрактов и договоров в количестве 21 на общую сумму 881,4 тыс. рублей, из них 4 муниципальных контракта с единственным поставщиком на сумму 428,3 тыс. рублей. (Приложение № 14).

**Планирование закупок.**

Согласно части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы действие на официальном сайте планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона о контрактной системе.

В проверяемом периоде составление и размещение на официальном сайте планов-графиков осуществлялось в соответствии с Порядком и формой, утвержденными Приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011, с учетом Особенностей, определенных Приказами Минэкономразвития России и Казначейства России № 544/18н от 20.09.2013 (в редакции Приказа Минэкономразвития России № 528, Казначейства России № 11н от 29.08.2014) (далее - Особенности № 544/18н) и Приказом Минэкономразвития Россиии Казначейства России № 182/7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение, работ, услуг планов-графиков размещении заказов на 2015-2016 годы» (Зарегистрировано в Минюсте России 08.05.2015 № 37186) (далее - Особенности № 182/7н).

Согласно пункту 2 Особенностей № 544/18н и № 182/7н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Еткульского муниципального района на 2015 год утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 610 от 24.12.2014 г. УСЗН план-график на 2015 год (версия №1) опубликован на официальном сайте без нарушения срока 23.01.2015 г. (Приложение № 15).

На основании первоначальной бюджетной сметы УСЗН запланированная сумма средств финансирования на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд на 2015 год составила – 1435,3 тыс. рублей (Приложение № 16). Согласно плана-графика (версия № 1) УСЗН запланировано израсходовать в 2015 году на закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд – 1475,40 тыс. рублей.

В соответствии с последней версией плана-графика (версия № 2) запланировано израсходовать в 2015 году на закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд УСЗН – 2045,40 тыс. рублей (Приложение № 17). По состоянию на 01.01.2016 г. фактически на осуществление закупок товаров, работ, услуг израсходовано 2072,1 тыс. рублей (Приложение № 18).

Бюджет Еткульского муниципального района на 2016 год утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 32 от 23.12.2015 г. УСЗН план-график на 2016 год (версия №1) опубликован на официальном сайте без нарушения срока 22.01.2016 г. (Приложение № 19).

На основании первоначальной бюджетной сметы УСЗН запланированная сумма средств финансирования на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд на 2016 год составила – 1436,3 тыс. рублей (Приложение № 20).

В соответствии с планом-графиком (версией № 1) УСЗН запланировано израсходовать в 2016 году на закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд – 1436,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.05.2016 г. фактически на осуществление закупок товаров, работ, услуг израсходовано 382,9 тыс. рублей (Приложение № 21).

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

В связи с тем, что план-график на 2015 и 2016 годы (столбец 13 «Способ размещения заказа») содержит в основном позиции, предполагающие осуществление закупок товаров, работ и услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов части 1 статья 93 Закона о контрактной системе, не предусматривающих обоснования цены контрактов, обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, включенных в план-график, в отношении указанных закупок расчет и обоснование цены контракта не требуется.

Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Приказ) устанавливает требования к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, в том числе к ее документации.

В проверяемом периоде УСЗН осуществлена одна закупка конкурентным способом – электронный аукцион ([извещение о проведении электронного аукциона от 05.05.2015 г.](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=12998938) № [0169300011915000074)](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0169300011915000074) (муниципальный контракт от 29.05.2015 г. № 15-1 с ООО ТД «ДЖЕМИР-КУРГАН»). Предмет контракта – поставка легкового автомобиля (универсал). При определении начальной (максимальной) цены контракта выбран метод сопоставимых рыночных цен (Приложение № 22).

**Применение Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

В результате проверки применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора в соответствии с **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе выяснилось, что УСЗН не применил меры ответственности по договору от 25.04.2016 г. № 1 на приобретение и установку кондиционера на сумму 35000,0 рублей, хотя ответственность сторон условиями договора предусмотрена.

Согласно пункту 3.1 договора исполнитель обязан выполнить обязательства, указанные в пункте 1 договора, в течении 2-х календарных дней.

В пункте 1 договора заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя обязательства по поставке и установке товара, указанного в спецификации.

В соответствии с пунктом 6.1 договор вступает в силу с момента подписания его сторонами и действует до выполнения сторонами своих обязательств, но не позднее 30 апреля 2016 г.

По условию договора срок выполнения обязательств исполнителем истек 27.04.2016 г.

Товарная накладная от 28.04.2016 г. № 723, акт от 28.04.2016 г. № 947 на сумму 35000,0 рублей. В товарной накладной от 28.04.2016 г. № 723 и на счете от 28.04.2016 г. № 516, есть отметка сотрудника УСЗН о получении товара 29.04.2016 г., следовательно, товар поставлен и установлен не ранее 29.04.2016г.

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

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе:

1. приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
2. оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
3. взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе указано, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может производиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно позиции Минэкономразвития России, изложенной в письме от 30.09.2014 № Д28и-1889 (пункт 72), результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом. Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

При проверке контрактов (договоров), заключенных УСЗН за период с 01.01.2015 г. по 30.04.2016 г. экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проводилась, но в некоторых случаях результаты экспертизы подписаны не всеми членами приемочной комиссии (Приложение № 23).

В ходе выборочной проверки по **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 6 контрактов (договоров) на общую сумму 632182,76 рублей, проверкой установлено следующее.

1. УСЗН с ООО ТД «ДЖЕМИР-КУРГАН» по результатам проведения электронного аукциона ([извещение о проведении электронного аукциона от 05.05.2015](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=12998938) № [0169300011915000074)](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0169300011915000074) заключен муниципальный контракт от 29.05.2015 г. № 15-1 на поставку легкового автомобиля на сумму 550000,0 рублей (Приложение № 24).

Согласно пункту 4.8 муниципального контракта срок поставки товара – в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента подписания настоящего контракта.

Товарная накладная от 08.06.2015 г. № 203 на сумму 550000,0 рублей на Chevrolet НИВА VIN: X9L212300F0561274.

Акт приема-передачи от 08.06.2015 г., акт осмотра от 08.06.2015 г.

Акт приемки от 09.06.2015 г., согласно которого поставленный автомобиль соответствует условиям контракта.

Свидетельство о регистрации ТС 7431 № 915979.

Паспорт транспортного средства 63 ОА712157.

Согласно пункту 2.5 муниципального контракта оплата осуществляется заказчиком на основании подписанных сторонами: товарной накладной, счета и счета-фактуры, а так же подписанных сторонами товарно-транспортных накладных, путем перечисления денежных средств на текущий счет поставщика, в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня поставки товара поставщиком.

Оплата осуществлена в полном объеме и в сроки, установленные контрактом (согласно платежному поручению от 09.06.2015 г. № 16890).

09.06.2016 г. в ходе внешнего осмотра установлено, что приобретенный автомобиль находится у здания УСЗН, что соответствует целям осуществления закупки.

2. УСЗН с ООО «Комус-Южный Урал» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен контракт от 20.04.2015 г. № 7 купли-продажи на сумму 8982,76 рублей (Приложение № 25).

Согласно пункту 2.2 контракта оплата каждой партии товара производится в течение 7 (семи) календарных дней от даты передачи (поставки) товара покупателю.

Товарные накладные на поставку партии товара от 20.04.2015 г. № 0VT/8816509 на сумму 5597,23 рублей, от 20.04.2015 г. № 0VT/8816510 на сумму 3385,53 рублей.

Акт приемки от 22.04.2015 г., согласно которого поставленный товар соответствует условиям контракта.

Товар оплачен по заявкам на оплату расходов от 22.04.2015 г. № 828 на сумму 1665,33 рублей, № 829 на сумму 4448,41 рублей, от 24.04.2015 г. на сумму 2869,02 рублей.

При осмотре 09.06.2016 г. поставленного товара установлено, что приобретенные товары выданы по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и находятся у сотрудников.

В ходе проверки установлено, что товар используются по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. УСЗН с ООО «Комус-Южный Урал» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен контракт от 29.06.2015 г. № 7/06 купли-продажи (на поставку уничтожителя документов Kobra +1SS6) на сумму 14450,0 рублей (Приложение № 26).

Согласно пункту 2.2 контракта оплата каждой партии товара производится в течение 14 (четырнадцати) календарных дней от даты передачи (поставки) товара покупателю.

Товарная накладная на поставку товара от 29.06.2015 г. № 0VT/9297952 на сумму 14450,0 рублей.

Акт приемки от 10.07.2015 г., согласно которого поставленный товар соответствует условиям контракта.

Товар оплачен по заявке на оплату расходов от 10.07.2015 г. № 1380 на сумму 14450,0 рублей.

При осмотре 09.06.2016 г. поставленного товара установлено, что приобретенный уничтожитель документов находится в отделе субсидий.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

4. УСЗН с ООО «Алиас» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор от 20.07.2015 г. № 1507-0159 на поставку компьютерного оборудования (принтер Kyocera P2135DN) на сумму 7900,0 рублей (Приложение № 27).

Универсальный передаточный акт от 20.07.2015 г. № 2015/01551 на сумму 7900,0 рублей.

Согласно пункту 3.2 договора оплата производится путем перечисления платежным поручением покупателя обусловленной суммы на расчетный счет поставщика в течение 10 дней, исчисляя со дня получения оборудования.

Акт приемки от 22.07.2015 г., согласно которого поставленный товар соответствует условиям контракта.

Товар оплачен по заявке на оплату расходов от 22.07.2015 г. № 1533 на сумму 7900,0 рублей.

При осмотре 09.06.2016 г. поставленного товара установлено, что приобретенный принтер находится в отделе льгот.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

5. УСЗН с ИП Сахаутдиновой Г.М. по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор купли-продажи от 13.10.2015 г. № 1 на поставку товара на сумму 15850,0 рублей (Приложение № 28).

Накладная на поставку товара от 13.10.2015 г. № 113 на сумму 15850,0 рублей.

Согласно пункту 4.2 договора расчеты производятся покупателем по факту поставки товара в течение 7 рабочих дней.

Акт приемки от 15.10.2015 г., согласно которого поставленный товар соответствует условиям контракта.

Товар оплачен по заявке на оплату расходов от 15.10.2015 г. № 2050 на сумму 15850,0 рублей.

При осмотре 09.06.2016 г. поставленного товара установлено, что приобретенные коврики для салона и коврик для багажника Chevrolet НИВА находятся в машине. Автошина Amtel NordMaster К-247 (зимняя) находится на хранении в складском помещении.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

6. УСЗН с ООО ИП «В-ГИС» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор от 25.04.2016 г. № 1 на приобретение и установку кондиционера на сумму 35000,0 рублей (Приложение № 29).

Товарная накладная от 28.04.2016 г. № 723, акт от 28.04.2016 г. № 947 на сумму 35000,0 рублей.

Согласно пункту 2.2 договора оплата производится следующим образом:

- предоплата в размере 30% от общей суммы договора в течение трех рабочих дней после подписания договора, на основании выставленного счета;

- окончательный расчет производится по окончании поставки и установки товара, согласно предоставленной товарной накладной и счет-фактуры.

Акт приемки от 29.04.2016 г., согласно которого поставленный товар соответствует условиям контракта.

Приобретение и установка оплачены по заявкам на оплату расходов от 27.04.2016 г. № 733 на сумму 10500,0 рублей, от 29.04.2016 г. № 740 на сумму 24500,0 рублей.

При осмотре 09.06.2016 г. выявлено, что приобретенная Сплит система Saturn ST 12 HPBIO установлена в серверной.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

В ходе проверки проверено исполнение договоров (контрактов):

1. УСЗН с ОАО «Челябоблкоммунэнерго» по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор от 01.01.2015 г. № 20056 на теплоснабжение на сумму 192321,49 рублей (Приложение № 30).

Согласно пункту 6.3 оплата «Потребителем» тепловой энергии осуществляется в срок до 15-го числа месяца, следующего за расчетным.

Счет-фактура от 31.12.2015 г. № 18269 (вх. № 24 от 12.01.2016 г.) на сумму 14443,52 рублей, акт оказанных услуг от 31.12.2015 г. № 18269, оплачено по заявке на оплату расходов от 26.01.2016 г. № 7 на сумму 14443,52 рублей, т.е. оплата прошла несвоевременно.

2. УСЗН с ООО «СПЕКТР» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор от 01.01.2015 г. № 02-ТО-ЭО-2015 на техническое обслуживание электроустановок потребителя на сумму 39600,0 рублей (Приложение № 31).

Согласно пункту 2.4.4 расчет за оказанные услуги (часть услуг) осуществляется ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, за оказанные и принятые заказчиком в отчетном месяце услуги на основании подписанного заказчиком акта об оказанных услугах и представленного исполнителем счета.

Счет на оплату от 27.01.2015 г. № 2 (вх. № 314 от 06.02.2015 г.) на сумму 3300,0 рублей, акт от 27.01.2015 г. № 2 (вх. № 314 от 06.02.2015 г.), оплачено по заявке на оплату расходов от 12.02.2015 г. № 196 на сумму 3300,0 рублей, т.е. оплата прошла несвоевременно.

Счет на оплату от 25.09.2015 г. № 130 (вх. № 3217 от 09.10.2015 г.) на сумму 3300,0 рублей, акт от 25.09.2015 г. № 130 (вх. № 3217 от 09.10.2015 г.), оплачено по заявке на оплату расходов от 15.10.2015 г. № 2043 на сумму 3300,0 рублей, т.е. оплата прошла несвоевременно.

3. УСЗН с ООО «Гарант-Евразия-Плюс» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор от 01.01.2015 г. № 74/41868-5 об оказании информационных услуг на сумму 95647,0 рублей (Приложение № 32).

Согласно пункту 3.3 заказчик оплачивает стоимость услуг, указанных в п. 1.1 договора, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня подписания акта сдачи-приемки услуг.

Счет на оплату от 20.07.2015 г. № 3864, акт от 20.07.2015 г. № 3864 на сумму 3300,0 рублей, остаток оплачен по заявке на оплату расходов от 28.07.2015 г. № 1551 на сумму 864,70 рублей, т.е. оплата прошла несвоевременно.

4. УСЗН с ООО «Еткульский Районный Водоканал» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт от 01.01.2015 г. № 01 на вывоз жидких бытовых отходов на сумму 14000,0 рублей (Приложение № 33).

Согласно пункту 3.4 муниципальный заказчик вносит денежные средства в размере, определяемом актом выполненных работ, на расчетный счет исполнителя, в течение 5 (пяти) календарных дней с момента направления исполнителем акта выполненных работ.

Счет-фактура от 17.07.2015 г. № 254 (вх. № 2302 от 17.07.2015 г.), акт на выполнение работ-услуг от 17.07.2015 г. № 254 (вх. № 2302 от 17.07.2015 г.) оплачено по заявкам на оплату расходов от 23.07.2015 г. № 1540 на сумму 1000,0 рублей, от 24.07.2015 г. № 1542 на сумму 400,0 рублей, т.е. оплата прошла несвоевременно.

5. УСЗН с ООО «Комус – Южный Урал» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен контракт от 25.02.2015 г. № 2 купли-продажи на сумму 31575,08 рублей (Приложение № 34).

Согласно пункту 2.2 контракта оплата каждой партии товара производится в течение 7 (семи) календарных дней от даты передачи (поставки) товара покупателю.

Счет-фактура от 25.02.2015 г. № 976027, товарная накладная от 25.02.2015 г. № 0LW/998642 на сумму 31575,08 рублей, остаток оплачен по заявке на оплату расходов от 11.03.2015 г. № 421 на сумму 0,08 рублей, т.е. оплата прошла несвоевременно.

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

Согласно пункту 3 Инструкции № 157н бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась по данным журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В результате выборочной проверки в соответствии с **п. 6 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе факты несвоевременной постановки на учет, недостоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлены.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги (**п. 7 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе) целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

**Приложения:**

Документы, представленные УСЗН (приложения №№ 1-34).

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Начальник Л.А. Меньшенина

дата