УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 26 » декабря 2014 года

**Акт проверки**

муниципального казенного учреждения «Служба жилищно – коммунального хозяйства и инфраструктуры»

за период с 01.01.2014 г. по 31.10.2014 г.

26.12.2014 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 02.12.2014 г. № 1077 в период с 15.12.2014 г. по 26.12.2014 г. в отношении муниципального казенного учреждения «Служба жилищно – коммунального хозяйства и инфраструктуры» ИНН 7430008357 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса Российской Федерации за период с 01.01.2014 г по 31.10.2014 г. Проверку проводили и.о. начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Мельник В.В. и и.о. ведущего специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Нурмухаметова Р.Р.

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

- устав учреждения;

- план закупок на 2014 год;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014 год;

- учетная политика учреждения;

- бюджетная смета на 2014 год;

- реестр закупок за 2014год;

-договоры, заключенные в 2013 году, исполнение которых осуществляется в 2014 году;

-договоры, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд, в проверяемый период 2014 года;

- 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.

Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно – коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» Еткульского муниципального района (далее – МКУ «СЖКХ») создано в целях обеспечения бесперебойного и качественного предоставления жилищно – коммунальных услуг потребителей, формирование и реализация районной политики в сфере жилищно – коммунального хозяйства.

Учредителем МКУ «СЖКХ» от имени Еткульского муниципального района является администрация Еткульского муниципального района. Полномочия и функции собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района.

Учетная политика МКУ «СЖКХ» на 2014 год утверждена приказом начальника МКУ «СЖКХ» 09.01.2014 №5 в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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».

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» 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 МКУ «СЖКХ».

Согласно ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации на получателей бюджетных средств возложена обязанность вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. Такие реестры должны содержать краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. В ходе проведения проверки выявлено, что в МКУ «СЖКХ» в реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не включены данные о местонахождении поставщиков.

В 2013 году в рамках 94-ФЗ МКУ «СЖКХ» заключило 7 договоров на оказание услуг для обеспечения текущей деятельности учреждения на сумму 159,7 тыс. рублей, исполнение которых осуществляется в течение 2014 года.

За период с 01.01.2014 г. по 31.10.2014 г. МКУ «СЖКХ» заключило 8 договоров на сумму 23,2 тыс. рублей, а также 2 муниципальных контракта по результатам проведения электронных аукционов на поставку ГСМ на сумму 51,3 тыс. рублей, и 1 муниципальный контракт по п. 4 ч. 93 Закона о контрактной системе на поставку ГСМ на сумму 27,7 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что МКУ «СЖКХ» не было необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии **с п. 4 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе.**

В ходе проверки в соответствии **с п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе** договоров, заключенных МКУ «СЖКХ» за период с 01.01.2014 по 30.10.2014 г. установлено, что все товары, работы, услуги соответствуют условиям договоров и муниципальных контрактов. Однако **в соответствии с ч.3 ст. 94 Закона о контрактной системе** для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. При проверке договоров и муниципальных контактов, заключенных МКУ «СЖКХ» за период с 01.01.2014 по 31.10.2014 г. выявлено, что экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась.

В ходе проверки в соответствии **с п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе** своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг в МБОУК МКУ «СЖКХ» выявлено следующее. Пунктом 11 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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» определено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы 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. Однако в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в феврале и июле 2014 года ошибочно разнесены акты списания ТМЦ на общую сумму 9,7 тыс. рублей, которые фактически были сформированы месяцем позже.

Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (**п.7 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе**).

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок В.В. Мельник

И.о ведущего специалиста отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Начальник Д.А. Достовалов

дата