УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 03 » августа 2015 года

**Акт проверки № 6-2015**

Комитета по физической культуре и спорту

администрации Еткульского муниципального района

за период с 01.01.2014 г. по 31.05.2015 г.

31.07.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 16.06.2015 г. № 573 в период с 01.07.2015 г. по 31.07.2015 г. в отношении Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района ИНН 7430009463, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еткуль, ул. Ленина, д. 34 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2014 г по 31.05.2015 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:

- положение учреждения;

-реестр закупок (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2014, 2015 гг.;

- план закупок на 2014, 2015 гг.;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014, 2015 гг.;

- учетная политика учреждения;

- бюджетная смета на 2014, 2015 гг.;

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

-договоры и муниципальные контракты, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2014, 2015 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.

Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района (далее – Комитет ФК и С) создан в целях реализации единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Еткульского муниципального района. Основными задачами Комитета ФК и С являются привлечение максимально числа жителей района к систематическим занятиям физической культурой и спортом, создание условий для занятия физической культурой и спортом населения, пропаганда здорового образа жизни.

Комитет ФК и С является структурным подразделение администрации Еткульского муниципального района и юридическим лицом со дня его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, счета, открываемые в соответствии с действующим законодательством, бланки, штампы, печать установленного образца со своим наименованием и изображением герба Еткульского муниципального района, местонахождением, а также другие средства индивидуализации.

Имущество Комитета ФК и С находится в муниципальной собственности Еткульского муниципального района, отражается на самостоятельном балансе комитета и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Финансовое обеспечение деятельности Комитета ФК и С осуществляется за счёт средств бюджета Еткульского муниципального района, предусмотренных бюджетной сметой.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 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 для целей бюджетного учета на 2014, 2015 гг. утверждена приказом Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 № 79-пр.

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 Комитета ФК и С.

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 реестр не включены данные о местонахождении поставщиков и 4 договора на сумму 27,3 тыс. рублей, заключенные в 3 квартале 2014 года. Кроме того, в реестре закупок по одному договору неверно указана сумма, а в трех случаях не отражена дата закупки.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ Комитет ФК и С заключил 12 договоров и контрактов на сумму 376,6 тыс. руб., исполнение которых осуществляется в течение 2014 года.

В ст. 162 БК РФ указано, что получатель бюджетных средств принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

В ходе проведения проверки выявлено, что в договор на поставку газа и контракт на транспортировку газа заключены с превышением суммы бюджетных ассигнований на 2,9 тыс. рублей.

В 2014 году Комитет ФК и С заключил 50 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 1672,6 тыс. рублей, из них 4 муниципальных контракта на общую сумму 290,6 тыс. руб. по результатам проведения электронных аукционов и 7 договоров и контрактов на сумму 221,0 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 31.05.2015 г. заключено 31 договоров и муниципальных контрактов на сумму 913,6 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что Комитету ФК и С нет 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 выборочной проверки в соответствии с **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверено 6 договоров и муниципальных контрактов с единственным поставщиком, заключенных Комитетом ФК и С за период с 01.01.2014 г. по 31.05.2015 г. на общую сумму 86,9 тыс. рублей. По результатам проверки выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта на сумму 1,9 тыс. рублей.

В результате 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 выявлено следующее:

1) Согласно п.3 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты: наименование и номер путевого листа; сведения о сроке действия путевого листа; сведения о собственнике (владельце) транспортного средства; сведения о транспортном средстве; сведения о водителе. Сведения о водителе включают: фамилию, имя, отчество водителя; дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

В нарушение  [статьи 23](garantF1://10005643.34) главы 4 Закона № 196-ФЗ, несмотря на наличие договоров от 30.12.2013 г. № 93/мо-14, от 30.12.2014 г. № 286/мо-14 на проведение медицинского освидетельствования водителей служебного автомобиля, заключенных с МБУЗ «Еткульская ЦРБ», обязательные медицинские осмотры водителя Казанцева В.П. не проводились. В путевых листах на водителя Калачева Н.Н. за выборочно проверенный месяц - октябрь 2014 г. штампы медицинского работника о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей либо отсутствуют, либо не заверены подписью медицинского работника, проводившего осмотр.

2) В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Доказательством отпуска (получения) товарно-материальных ценностей является документ (накладная, товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи и др.), содержащий дату его составления, наименование организации-поставщика, содержание и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, а также подписи уполномоченных лиц, передавших и принявших имущество. В трех товарных накладных на сумму 13,4 тыс. руб. отсутствует подпись получателя товара и печать организации.

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 контрактов, заключенных Комитетом ФК и С за период с 01.01.2014 по 31.05.2015 г. выявлено, что экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась.

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

Комитет ФК и С в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

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:

Председатель Д.А.Кривенко

дата