

Акт № 2

по результатам проведения плановой проверки внутреннего финансового контроля, на предмет соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципального казенного учреждения "Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия" Коноковского сельского поселения Успенского района

с. Коноково**16 сентября 2022 года**

Главным специалистом, финансистом администрации Коноковского сельского поселения Успенского района Колотьевой Е.А. поселения Успенского района от 27 мая 2015 года № 110 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Коноковского сельского поселения Успенского района» в муниципальном казенном учреждении "Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия" Коноковского сельского поселения Успенского района проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг согласно плану проверок постановление №163 от 28 декабря 2021 года «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд подведомственных учреждений администрации Коноковского сельского поселения Успенского района на 2022 год».

Предмет проверки: соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение "Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия" Коноковского сельского поселения Успенского района.

Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений при планировании и осуществлении в муниципальных учреждениях закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьей 100 Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022г. по 31.08.2022г.

Период проведения проверки: 01.09.2022г. по 16.09.2022г.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
2. Соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок
3. Соблюдения требований о нормировании в сфере закупок

4. Правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

5. Соответствия информации об идентификационных кодах закупок и неперевышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

6. Предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемых ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги;

7. Соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

8. Соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

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

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

11. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

В ходе проверки установлено:

Учредителем и собственником имущества муниципального казенного учреждения "Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия" Коноковского сельского поселения Успенского района на (далее по тексту МКУ КПЦБ) является Администрация Коноковского сельского поселения Успенского района.

Местонахождение и почтовый адрес: 352454, Краснодарский край, Успенский район село Коноково, улица Калинина, д.51.

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, в порядке, установленном законодательством РФ

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. При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2357007414, КПП 235701001.

МКУ КПЦБ утвержден приказ МКУ КПЦБ от 18.02.2020г. № 5 «О назначении ответственных лиц, наделенных правом использования цифровой подписи при обмене информацией между муниципальным казенным учреждением «Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия» Коноковского

сельского поселения Успенского района и электронными торговыми площадками».

Проверка осуществляется выборочным способом, путем изучения информации о деятельности субъекта проверки, содержащейся в документах:

-план график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

-реестр контрактов заключенных в 2022 году;

-бюджетная смета на 2022 год;

-журнал операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками за январь-август 2022года;

-иные документы, необходимые для проведения контроля.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 38 Закона о контрактной системе предусмотрено, что заказчики, совокупный годовой объем которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы. В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или Приказом МКУ КПЦБ от 01.10.2021г. № 12 «О назначении контрактного управляющего в МКУ КПЦБ Коноковского сельского поселения» полномочиями контрактного управляющего в МКУ КПЦБ наделен ведущий специалист (специалист по закупкам) Бермамитов Мурат Эдуардович, диплом о профессиональной переподготовке по программе «Специалист в сфере закупок» регистрационный номер 100.13д2/221 от 24.11.2021 года, На основании пункта 7 статьи 3 Закона о контрактной системе МКУ КПЦБ является заказчиком.

1. Проверка финансового обеспечения на осуществление закупок для муниципальных нужд Учреждения

В проверяемом периоде МКУ КПЦБ самостоятельно осуществляло планирование, заключение и исполнение контрактов.

В соответствии с показателями бюджетной сметы в 2022 году:

1) сумма утвержденных плановых назначений на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг составила 554100,00 рублей, бюджетная смета утверждена 13.12.2021 года, размещена 16.12.2021года в соответствии с действующим законодательством (10 рабочих дней);

2) израсходовано бюджетных средств на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг на 01.09.2022г. в сумме 298692,92 рублей.

Учреждением в 2022 году заключено:

- по пункту 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44 - 22 договора и контракта на общую сумму 358184,48 рублей;

Все закупки осуществлены в соответствии с ФЗ-44.

2. Проверка соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

Закупки товаров, работ, услуг на которые установлены запреты и ограничения в соответствии с частью 3, 4 статьи 14 ФЗ-44 осуществлялись в соответствии с законодательством.

3. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок

МКУ КПЦБ в отчетном периоде осуществлены закупки по пункту 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44.

МКУ КПЦБ осуществляет закупки в соответствии с показателями бюджетной сметы. Обоснование закупок, согласно части 1 статьи 18 ФЗ-44, осуществляется при составлении плана-графика закупок.

План-график закупок МКУ КПЦБ содержит сведения о закупках товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей.

Учреждение, являясь муниципальным заказчиком, выступает от имени и в интересах МКУ КПЦБ и является исполнителем муниципальных программ, в том числе выполняет функции и полномочия МКУ КПЦБ.

Обоснование закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающих шестьсот тысяч рублей, в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44, не требуется в соответствии с частью 3 статьи 93 ФЗ-44.

В соответствии с частью 4 статьи 18 ФЗ-44, оценка обоснованности осуществления закупок проводится в ходе мониторинга закупок, аудита в сфере закупок и контроля в сфере закупок в соответствии с ФЗ-44.

4. Проверка соблюдения требований о нормировании в сфере закупок

МКУ КПЦБ является подведомственным учреждением и осуществляет закупки в соответствии с утвержденными администрацией Коноковского сельского поселения Успенского района требованиями к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

5. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

При формировании планов-графиков размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2022 год МКУ КПЦБ формировалась на основании объемов финансового обеспечения в соответствии с предусмотренными лимитами и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в предыдущих периодах.

В соответствии с частью 1 статьи 18 ФЗ-44 обоснованной закупкой признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 ФЗ-44.

6. Проверка соответствия информации об идентификационных кодах закупок и неперевышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками

Согласно части 1 статьи 23 ФЗ-44 идентификационный код закупки указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в

контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом. При этом в информации и документах, подлежащих в соответствии с ФЗ-44 размещению в единой информационной системе, идентификационный код закупки указывается с использованием единой информационной системы.

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в соответствии с ФЗ-44 и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с реестром договоров и платежей в 2022 году МКУ КПЦБ по пункту 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44 было заключено 22 договора и контракта на общую сумму 358184,48 рублей, исполнено на сумму 298692,92 рублей.

Закупки, осуществленные МКУ КПЦБ в проверяемом периоде в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44 не превышают объем финансового обеспечения содержащихся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных МКУ КПЦБ.

7. Проверка предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемых ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги

В соответствии с частью 2 статьи 28, частью 3 статьи 29 ФЗ-44 при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), (за исключением случая, если закупки осуществляются у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 ФЗ-44, заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до пятнадцати процентов в установленном Правительством Российской Федерации порядке и в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации перечнями товаров, работ, услуг.

В проверяемом периоде МКУ КПЦБ осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 ФЗ-44 при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товары, работы, услуги приведенные в указанных перечнях не закупались и преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта не предоставлялись.

8. Проверка соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

В соответствии с частью 1 статьи 30 ФЗ-44 заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом требований Федерального закона.

Доля закупок, которые МКУ КПЦБ осуществила у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2022 году, составила 0 %.

9. Проверка соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

МКУ КПЦБ осуществляло закупки путем заключения контракта (договора) с единственным поставщиком в соответствии с требованиями ФЗ-44.

10. Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

Согласно части 6 статьи 34 ФЗ-44 в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) МКУ КПЦБ не применены в соответствии с нормами ФЗ-44.

11. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 3 статьи 94 ФЗ-44 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 ФЗ-44. Согласно части 7 статьи 94 ФЗ-44 приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

Экспертиза результатов, предусмотренных договорами, проводится МКУ КПЦБ своими силами, путем подписания актов приемки-передачи товаров (работ, услуг) руководителем О.И. Кандауровой. Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров.

12. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее

результата) или оказанной услуги

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным договорам с единственным поставщиком проверена в первичных документах - счетах на оплату, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

13. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей МКУ КПЦБ, определенных Уставом. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Выводы и предложения:

1. Рекомендовать учреждению при осуществлении закупок применять конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров, работ, услуг.

Акт составлен на 7 листах в двух экземплярах, один из которых передан учреждению.

Информация о результатах проверки в течении пяти рабочих дней со дня подписания акта проверки размещается на официальном сайте Администрации Коноковского сельского поселения.

Главный специалист, финансист
администрации Коноковского
сельского поселения
Успенского района

Е.А.Колотьева

«16» сентября 2022 года

С актом ознакомлена и один экземпляр акта получила:

Начальник муниципального казенного
Учреждения Коноковская поселенческая
Централизованная бухгалтерия Коноковского
сельского поселения Успенского района

О.И.Кандаурова