

Выписка из акта выездной проверки муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения»)

от 1 сентября 2022 года № 22

г. Приморско-Ахтарск

Выездная проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2022 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 24 декабря 2021 года № 585-р (в редакции распоряжения от 5 марта 2021 года № 93-р) и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 июня 2022 года № 329-р «О назначении плановой выездной проверки».

Тема выездной проверки: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» и их отражения в бюджетном учете и отчетности, в том числе соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении закупок для муниципальных нужд.

Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения плановой выездной проверки:

- 1) проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, анализ ее исполнения;
- 2) проверка использования бюджетных средств на оплату труда;
- 3) проверка учета, сохранности и использования имущества;
- 4) проверка организации и ведения бюджетного учета и отчетности;
- 5) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении закупок для муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), в том числе:

соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

определение и обоснование 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;

соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период: с 1 января 2021 года по 31 июля 2022 года.

Выездная проверка проведена ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Топчий Татьяной Вадимовной.

Срок проведения выездной проверки составил 20 рабочих дней с 1 августа 2022 года по 26 августа 2022 года.

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении закупок для муниципальных нужд

Проверка проведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) (все нормы Федерального закона № 44-ФЗ, цитируемые в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у заказчика соответствующих обязанностей) по следующим вопросам:

соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

определение и обоснование 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;

соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

На основании пункта 7 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» является заказчиком.

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 нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий) (ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ), при этом работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч.2 ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ).

С 3 марта 2020 года обязанности контрактного управляющего возложены на Кукобу Ольгу Степановну – ведущего специалиста МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения», имеющего дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации, регистрационный номер Г30042-2020, дата выдачи 12 марта 2020 года), на основании приказа МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 3 марта 2020 года № 1/1.

На основании приказа МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 11 января 2022 года № 1 Кукоба Ольга Степановна уволена с занимаемой должности с 27 января 2022 года.

С 27 января 2022 года по настоящее время в МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» не назначен контрактный управляющий, что является нарушением части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок наделены руководитель МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» Кравченко Ольга Владимировна и главный бухгалтер МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» Головащенко Ольга Анатольевна на основании приказа муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» от 24 апреля 2019 №5.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и

муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Согласно части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 30 декабря 2020 года № 231;

правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 25 августа 2016 года № 189.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены постановлением администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 20 февраля 2020 года № 27 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых администрацией Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского

района и подведомственными ей муниципальными казенными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Нормативные затраты на обеспечение функций администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений утверждены постановлением администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 15 октября 2021 года № 150 (в редакции постановления от 15 ноября 2021 года № 175).

В ходе проверки соблюдения МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

Определение и обоснование 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

Согласно части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

В соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Определение и расчет цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (пункт 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) проводилось с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ и услуг, ценовых (коммерческих) предложений, полученных от поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Требования к обоснованию цены контракта и включению в контракт обоснование цены контракта в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ (часть 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ) не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 (за исключением закупки, предусмотренной частью 12 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ), части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не выявлено.

Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверка проводилась по финансовым, бухгалтерским документам, документам об осуществлении закупок и иным документам, относящимся к исполнению контрактов (договоров) путем анализа и оценки полученной информации, в том числе путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), а также путем осмотра поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий 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 Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе:

приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения

контракта;

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом 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 Федеральным законом № 44-ФЗ.

На основании части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» принято решение о проведении экспертной проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором) своими силами.

В целях проведения приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, руководствуясь требованиями статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 14 января 2022 года № 2 утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (далее - Порядок приемки товаров, работ, услуг).

В проверяемом периоде приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги включая проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом в МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» проводилась назначенными ответственными должностными лицами, руководствуясь утвержденным порядком приемки товаров (работ, услуг):

- приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 19.08.2019 №8 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (в редакции приказа от 03.03.2020 № 1/2);

- приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 14.01.2022 №1 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам,

заключенным для нужд Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом;

- приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 16.03.2022 №3 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом;

- приказом МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» от 17.05.2022 №4 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом.

Кроме того, обязанности по формированию с использованием единой информационной системы, подписанию электронной подписью и размещению в единой информационной системе документа о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги при исполнении контракта, заключенного по результатам проведения электронных процедур, закрытых электронных процедур (за исключением закрытых электронных процедур, проводимых в случае, предусмотренном пунктом 5 части 11 статьи 24 настоящего Федерального закона), в соответствии с частью 13 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ возложены на Кравченко Ольгу Владимировну (приказ от 17.05.2022 № 4).

На время отсутствия Кравченко Ольги Владимировны обязанности по осуществлению приемки товаров, работ, услуг включая проведение внутренней экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг возложены на главного бухгалтера МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» – Головащенко Ольгу Анатольевну (приказ от 17.05.2022 № 4).

Результаты проведенной экспертизы оформлялись при проведении приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, путем нанесения соответствующей отметки (записи) о результатах проведения экспертизы на первичных учетных документах (акт, товарная накладная, УПД).

В ходе выборочной проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

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

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» осуществляется за счет средств бюджета Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой на 2021 финансовый год (с учетом внесенных изменений и дополнений) лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2021 год составляют 241 700,00 рублей.

В 2021 году закупки осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Уникальный номер плана-графика закупок - 202108183000076001), сформированным в форме электронного документа и утвержденным посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью Кравченко О.В., размещенным в Единой информационной системе в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС) 23.12.2020 года (версия 0).

Согласно предоставленной информации МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» в 2021 году в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 9 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 239 434,04 рублей.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой на 2022 финансовый год (с учетом внесенных изменений и дополнений) лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2022 год составляют 162 000,00 рублей.

В 2022 году закупки осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Уникальный номер плана-графика № 202208183000076001), сформированным в форме электронного документа и утвержденным посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью Кравченко О.В., размещенным в ЕИС 31.12.2021 года (версия 0).

За истекший период 2022 года МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения», в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключено 6 контрактов (договоров) на общую сумму 157 291,00 рублей.

В проверяемом периоде МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения» осуществлялись закупки в соответствии с основными видами деятельности и целями определенными Уставом. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги по заключенным контрактам (договорам) направлены и использованы в рамках деятельности МКУ «ЦБ Свободного сельского поселения».

В ходе выборочной проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям

осуществления закупки по контрактам (договорам), заключенным в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

(должность)

01.09.2022

(дата)



(подпись)

Т.В. Топчий
(инициалы и фамилия)