

Акт № 1
проведения ведомственного контроля в сфере закупок
МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Новопавловского
сельского поселения Белоглинского района»

21 сентября 2020 г.

с. Новопавловка

1. Основание проведения контрольного мероприятия: Федеральный закон от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), Постановление администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района от 25 мая 2015г. № 85 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Новопавловском сельском поселении Белоглинского района», постановление администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района от 20 декабря 2019 года № 195 «Об утверждении Плана проведения ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Новопавловского сельского поселения Белоглинского района на 2020 год» (с изменениями от 24 апреля 2020 года № 37.

2. Цель проведения контрольного мероприятия: предупреждения и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок.

3. Предмет проведения контрольного мероприятия: соблюдение Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок.

4. Объект проведения контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» (далее - Учреждение).

5. Проверяемый период: с 01 сентября 2019 года по 31 августа 2020 года.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия: 10 сентября по 21 сентября 2020 года.

До начала осуществления ведомственного контроля руководителю Учреждения Базалей Н.А. 31 августа 2020 года вручено уведомление о проведении проверки.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

7. Исполнители проведения контрольного мероприятия: начальник финансового отдела администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района С.А.Коник. Проверка проведена с ведома главы Новопавловского сельского поселения Белоглинского района Л.А.Склярновой, при участии руководителя Муниципального казенного учреждения

«Централизованная бухгалтерия администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» Н.А.Базалей.

8. В ходе проведения ведомственного контроля установлено:

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района от 24 октября 2012 года № 98.

Учреждение является некоммерческой организацией, собственником имущества которого является Новопавловское сельское поселение Белоглинского района.

От имени Новопавловское сельское поселение Белоглинского района учредителем Учреждения является администрация Новопавловского сельского поселения Белоглинского района в соответствии с законодательством РФ, Краснодарского края и нормативными правовыми актами Новопавловского сельского поселения Белоглинского района. Функции собственника Учреждения осуществляет администрация Новопавловского сельского поселения Белоглинского района.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новопавловского сельского поселения Белоглинского района на основании бюджетной сметы.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение создано для выполнения муниципальных функций в целях обеспечения организации и осуществления бухгалтерского учета, упорядочивание системы сбора, регистрации и обобщение информации об имуществе, обязательствах обслуживаемых учреждений и их движении путем сплошного, непрерывного и документального оформления всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество учреждений, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.

Для достижения указанных целей деятельности Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- принимает на себя обязательства по организации бухгалтерской работы обслуживаемых организаций на основе действующего законодательства, инструктивных документов, принятой учетной политики, правовых и методических основ организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;

- обеспечивает полный учет поступающих денежных и основных средств, иных товарно - материальных ценностей, а также своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением; учет исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения специальных работ с учетом специфики учреждения, составление экономически обоснованных калькуляций себестоимости продукции, работ и услуг; учет результатов финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с установленными правилами; начисление и своевременное перечисление

платежей в бюджеты, взносов во внебюджетные фонды, средств на финансирование капитальных вложений; погашения в установленные сроки задолженности банкам по ссудам; отчисление средств в фонды экономического стимулирования и другие фонды и резервы; соблюдения финансовой, кассовой дисциплины, штатного расписания, смет административно-хозяйственных и иных расходов; своевременного инструктажа работников по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа; составление бухгалтерской отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки соответствующим органам; сохранность бухгалтерских документов, оформление и передачу их в установленном порядке в вышестоящие инстанции и в архив; проведения других необходимых мероприятий, отвечающих задачам финансово-хозяйственного обеспечения обслуживаемого учреждения; визирование договоров, соглашений, заключаемых учреждением по движению материальных ценностей, выполнение работ и услуг, а также документов по финансово-хозяйственным вопросам; предварительный контроль и предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности учреждения, выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечивающих его финансовую устойчивость; необходимые письменные и устные консультации гражданам и юридическим лицам в пределах своей компетенции.

- обеспечивает соблюдение установленных правил оформления приемки, хранения и отпуска товарно-материальных ценностей, принадлежащих учреждению на праве оперативного управления, установленных правил проведения инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных фондов, расчетов и платежных обязательств; взыскание в установленные сроки дебиторской и погашением кредиторской задолженности, соблюдением платежной дисциплины; законность списания с бухгалтерского баланса недостач, дебиторской задолженности и других потерь; оформление материалов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, и передачей этих материалов для принятия решения по возмещению, а в случае необходимости - в контрольные и следственные органы.

На основании распоряжения администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района от 17 декабря 2007 года № 89-рл руководителем Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» назначена Базалей Наталья Андреевна.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1072326000317, ИНН2326008513, КПП 232601001. Юридический адрес: 353050, Россия, Краснодарский край, Белоглинский район, с. Новопавловка, ул. Соболя, 60, тел. 94-5-83. Фактический адрес соответствует юридическому.

На основании п. 6 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы:

- учредительные документы;
- план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый 2020 год с обоснованием закупок;
- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2019 год с обоснованием закупок с изменениями;
- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2020 год с обоснованием закупок с изменениями;
- реестр контрактов, заключенных у единственного поставщика в 2019 году;
- реестр контрактов, заключенных у единственного поставщика в 2020 году;
- иные документы, необходимые для проведения ведомственного контроля.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Проверка осуществлялась выборочным способом, путем изучения информации о деятельности субъекта проверки, содержащейся в документах.

Положения статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком 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 (контрактный управляющий).

В Учреждении приказом от 16 июля 2015 года № 10-ок функция контрактного управляющего возложена на ведущего бухгалтера Приходько Наталью Алексеевну, удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» от 14 октября 2016 года № 231200209987, приказом от 01 ноября 2019 года № 14-ок функция контрактного управляющего возложена на руководителя Учреждения Базалей Наталью Андреевну, удостоверение о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 1 ноября 2019 года № 183101032408.

Согласно ч.6 ст. 38 Федерального закона 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Таким образом, должностное лицо, ответственное за работу в Единой информационной системе имеет установленные требования к квалификации.

В 2019 году во исполнение ст.7 Закона 44-ФЗ составление и размещение в ЕИС планов закупок осуществляется в соответствии с постановлением администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района

от 12 апреля 2016 № 78 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Новопавловского сельского поселения Белоглинского района», постановлением администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района от 30 августа 2016 года № 147 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района и подведомственных муниципальных казённых учреждений, а также иных органов местного самоуправления», постановлением администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района от 30 августа 2016 года № 146 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых администрацией Новопавловского сельского поселения Белоглинского района и подведомственными ей казёнными учреждениями».

В соответствии с ч. 2 ст. 114 Федерального закона 44-ФЗ план график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объемов в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с законодательством РФ.

Бюджетная роспись на 2019 год утверждена 14 января 2019 года распоряжением администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района № 2-р, приказом МКУ «ЦБ администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» от 14 января 2019 года № 3 утверждены План закупок и План-график размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МКУ «ЦБ администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» на 2019 год» и размещено в ЕИС в полном соответствии с действующим законодательством в объеме доведенных денежных средств.

В План закупок и План-график Учреждения в течении проверяемого периода вносились изменения, которые размещались в ЕИС в течении 3 рабочих дней со дня утверждения внесения изменений (приказ от 23.10.2019 № 8 размещен 23.10.2019, приказ от 27.11.2019 № 9 размещен 27.11.2019, приказ от 20.12.2019 № 11 размещен 20.12.2019). Изменения в размещенный на официальном сайте План закупок и План-график внесены в установленные сроки.

Бюджетная роспись на 2020 год утверждена 16 января 2020 года распоряжением администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района № 3-р, приказом МКУ «ЦБ администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» от 24 декабря 2019 года № 12 утверждены План закупок и План-график размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МКУ «ЦБ администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» на 2020 год» и размещено в ЕИС 24.12.2019 года в полном соответствии с действующим законодательством в объеме доведенных денежных средств.

В План закупок и План-график Учреждения в течении проверяемого периода вносились изменения, которые размещались в ЕИС в течении 3 рабочих дней со дня утверждения внесения изменений (приказ от 26.06.2020 № 12 размещен 26.06.2020). Изменения в размещенный на официальном сайте План закупок и План-график внесены в установленные сроки.

В соответствии с решениями Совета Новопавловского сельского поселения Белоглинского района осуществление части полномочий Новопавловского сельского поселения Белоглинского района по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при закупке товаров, работ, услуг, направленных на обеспечение муниципальных нужд, в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг переданы муниципальному образованию Белоглинский район (решение от 12 декабря 2018 № 63 § 2, от 11 октября 2019 №2 § 2).

В проверяемом периоде Учреждением при осуществлении закупок в 2019 и 2020 годах конкурентные способы не применялись.

Общий объем средств на закупки 2019 года в плане графике составила 286 985,27 рублей, из них на закупки в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ 286 985,27 рублей, заключено 17 договоров на сумму 276 251,75 рублей. Планируемый объем средств на закупки соответствует объемам закупок, осуществленных в 2019 году.

Общий объем средств на закупки 2020 года в плане графике составила 248 733,42 рублей, из них на закупки в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ 248 733,42 рублей. За истекший период 2020 года заключено 9 договоров на сумму 195 525,00 рублей.

В соответствии с положениями статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, которые должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;
- наименование и местонахождение поставщика, подрядчика, исполнителя услуг;
- цену и дату закупки.

Учреждением ведутся реестры контрактов за 2019 и 2020 годы, заключенных на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Закупки в 2019 и 2020 годах без заключения договоров (под отчет) не проводились.

В 2019 году изменения в план-график закупок по каждому объекту закупки осуществлялся не позднее, чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки, направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя). В 2020 году изменения в план-график закупок по каждому объекту закупки осуществлялся за один календарный день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки,

направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

Учреждением не допускалось нарушений сроков при заключении договоров.

Нарушений требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района» за проверяемый период не выявлено.

Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению. Информация о результатах проверки размещается на официальном сайте администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района

Начальник финансового отдела
Администрации Новопавловского сельского
поселения Белоглинского района



С.А.Коник

Согласовано:
Глава Новопавловского сельского поселения
Белоглинского района



Л.А.Склярова

С актом ознакомлен:

Руководитель муниципального казенного
учреждения администрации Новопавловского
сельского поселения Белоглинского района»



Н.А.Базалей

1 экземпляр акта получил _____

подпись

расшифровка подписи

« 21 » 09 2020 г.