

А К Т № 1

плановой проверки Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной» соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

14 апреля 2020 года

г. Островной

В соответствии со ст. 99, 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и на основании графика плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 1 полугодие 2020 года, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.01.2020 № 3-р, распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.03.2020 № 77-р «О проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», в период с 06.04.2020 по 13.04.2020 проведена плановая проверка соблюдения Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Проверка проведена инспекцией в составе:
руководитель инспекции – <...> – начальник отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной;
член инспекции: <...> – ведущий специалист отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной.

Отдел организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной осуществляет функции уполномоченного органа на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на основании постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.03.2014 № 74 «Об осуществлении контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 12.07.2018 № 194).

Целью проверки является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд заказчиком.

Адрес местонахождения субъекта проверки: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом. 25.

Программой проверки является проверка:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- 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;

- соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 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;

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

- соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

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

- соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

- соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

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

Контрольное мероприятие проведено инспекцией в соответствии с Порядком осуществления полномочий по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.03.2020 № 64.

Учредителем МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» является муниципальное образование ЗАТО г. Островной Мурманской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляются Администрацией ЗАТО г. Островной.

Предметом деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» является оказание услуг по централизованному ведению бюджетного, бухгалтерского, налогового учёта, включая составление отчётности, планирование и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» и обслуживаемых учреждений, заключивших договоры на ведение бухгалтерского учёта.

Основной целью деятельности МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» является – обеспечение квалифицированного бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений ЗАТО г. Островной.

Для достижения цели МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» осуществляет следующие виды деятельности:

- ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Инструкции по бухгалтерскому учету, других нормативных правовых актов;

- совместное с руководителями обслуживаемых учреждений составление смет доходов и расходов и расчетов к ним, планов финансово-хозяйственной деятельности;

- открытие и ведение расчетных и лицевых счетов обслуживаемых учреждений и операций по ним;

- контроль за своевременностью и правильностью оформления первичных документов и законностью совершения операций;

- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов, по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами в соответствии с нормативами и сметами доходов и расходов, планами финансово-хозяйственной деятельности;

- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам обслуживаемых учреждений;

- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения в пределах санкционированных расходов смет доходов и расходов, планов финансово-хозяйственной деятельности, с организациями и отдельными физическими лицами.

- бухгалтерское обеспечение внебюджетной деятельности обслуживаемых учреждений;

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования поставщиками, налоговыми, финансовыми, банковскими органами;

- соблюдение кассовой дисциплины;

- контроль использования выданных доверенностей на получение имущественно-материальных и других ценностей;

- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

- проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

- составление баланса исполнения сметы доходов и расходов, планов финансово-хозяйственной деятельности обслуживаемых учреждений.

- ведение учета начисления и уплаты страховых и накопительных взносов в связи с внедрением индивидуального (персонифицированного) учета;

- представление отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики и иные органы;
- консультирование руководителей обслуживаемых учреждений по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности. Информирование руководителей обслуживаемых учреждений о возможных последствиях осуществляемых хозяйственных операций;
- осуществление экономического анализа деятельности обслуживаемых учреждений;
- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также смет доходов и расходов и расчетов к ним, планов финансово-хозяйственной деятельности и т.п., как на бумажных, так и на электронных носителях информации) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;
- представление интересов обслуживаемых учреждений по доверенности в различных организациях (в налоговой инспекции, отделении Пенсионного фонда Российской Федерации и др.);
- повышение квалификации, профессиональная переподготовка кадров;
- осуществление текущего финансирования обслуживаемых учреждений, находящихся на самостоятельном балансе, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований;
- осуществление иной деятельности, предусмотренной действующим законодательством, регулирующим финансово-хозяйственную деятельность обслуживаемых учреждений.

В период с 01.01.2019 по 31.03.2020 руководство МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» осуществлялось начальником МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» <...> (назначена распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.04.2017 № 55-лм).

В ходе проверки

УСТАНОВЛЕНО:

1. МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» при осуществлении закупок руководствуется Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Организация работ по размещению заказов в проверяемом периоде регламентирована следующими правовыми актами:

В период с 01.01.2019 по 31.03.2020 приказом МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.05.2018 № 25 о/д контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта назначена заместитель начальника МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Сиридина О.В. При убытии в отпуск, командировку или лечение временное исполнение обязанностей по осуществлению закупок, включая исполнение каждого контракта, возложено на главного экономиста МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Бутко О.А.

В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ Сиридина О.В. с 12.12.2016 по 30.04.2017 прошла обучение в АНО ДПО «Институт профессиональных контрактных управляющих» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками», Бутко О.А. с 09.12.2016 по 13.01.2017 прошла обучение в АНО ДПО «Институт

профессиональных контрактных управляющих» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками».

Состав комиссии для проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам) МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, утвержден приказом МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2015 № 105 о/д. Внесены изменения в состав комиссии для проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам), и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика приказами МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 08.11.2016 № 58 о/д, от 31.12.2019 № 53 о/д. Комиссия руководствуется Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.12.2015 № 310 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2016 № 114).

Полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет сектор муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.01.2017 № 17 «Об утверждении Положения о секторе муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 16.08.2019 № 225).

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.02.2014 № 24 утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной. Состав Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2018 № 63-р (в редакции распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной от 20.02.2020 № 35-р).

2. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов № 201903493000502001 был размещен МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – единая информационная система) 29.12.2018 – своевременно (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Лимиты бюджетных обязательств доведены до муниципального заказчика МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» 27.12.2018 в соответствии с расходным расписанием № 0000000000002.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, которая действовала на момент утверждения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана. План закупок

размещен в единой информационной системе 29.12.2018 № 201903493000502001 своевременно.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, которая действовала на момент утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2019 год, план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – план-график) МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2019 год № 2019034930005020010001 размещен в единой информационной системе 11.01.2019 – своевременно.

В соответствии с частью 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график формируется муниципальным заказчиком и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План-график МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2020 год № 202003493000502001 размещен в единой информационной системе 15.01.2020 – своевременно (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Лимиты бюджетных обязательств доведены до муниципального заказчика МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» 27.12.2019 в соответствии с расходным расписанием № 00000000000009).

3. В соответствии с планом-графиком на 2019 год № 2019034930005020010001 запланированы следующие закупки:

- продажа электрической энергии, услуги по передаче электрической энергии;
- приобретение принтера А3.

Закупки, запланированные на 2019 год в соответствии с планом-графиком, были отменены.

4. В проверяемый период с 01.01.2020 по 31.03.2020 в единой информационной системе извещения о проведении закупок не размещались.

Все закупки МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в проверяемом периоде осуществляло путем заключения контрактов на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

4. В силу части 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).

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются

требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 322 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2019 № 233) утверждены требования к закупаемым муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), указанное постановление размещено в единой информационной системе 05.09.2019 регистрационный № 014930000501937251.

5. В соответствии со статьей 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

В соответствии с планом-графиком МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на 2019 год закупки у СМП и СОНО осуществлены с соблюдением требований статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

В период с 01.01.2019 по 31.12.2019 МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» также осуществлялись закупки путем заключения контрактов на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В период с 01.01.2020 по 31.03.2020 МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» также осуществлялись закупки путем заключения контрактов на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у СМП и СОНО на официальном сайте необходимо размещать до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Отчет за 2019 год размещен своевременно – 26.03.2020.

6. Начальная (максимальная) цена контракта по закупкам, запланированных на 2019 год определена и обоснована заказчиком МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» методом сопоставимых рыночных цен, тарифным методом.

7. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В проверяемом периоде нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта отсутствуют.

8. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, результата выполненной работы, оказанной услуги.

Бюджетный учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Бюджетным кодексом Российской Федерации, Приказами Минфина России от 01.12.2010 № 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В соответствии с требованиями, установленными частью 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта предоставления услуг, предусмотренных контрактом, либо непосредственно после окончания их предоставления.

По истечении каждого месяца формируются регистры бюджетного учета – журналы операций. Записи в журналы операций должны осуществляться по мере совершения операций на основании поступивших первичных учетных документов. В представленных для проверки регистрах учета и первичных документах нарушения не выявлены.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контракта заказчиком проводится внутренняя экспертиза поставленных товаров, оказанных услуг. Акты приемки товаров (работ, услуг) представлены.

Выводы:

В результате проверки в действиях МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлены.

Руководитель инспекции

<...>

Член инспекции

<...>