

А К Т № 2

плановой проверки Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

22 декабря 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 Плана проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2-е полугодие 2020 года, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.08.2020 № 172-р, распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.11.2020 № 236-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 07.12.2020 по 21.12.2020 проведена плановая проверка соблюдения Финансовым отделом Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Финансовый отдел Администрации 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;

<...> – и.о. ведущего специалиста 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 25.03.2020 № 64 «Об утверждении Порядка 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».

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 обеспечения муниципальных нужд.

Адрес местонахождения субъекта проверки: 184640, Мурманская область, г. Островной, пл. Жертв Интервенции, 1.

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.

В соответствии с Положением о Финансовом отделе Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.11.2011 № 296 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.05.2020 № 112), основными задачами Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной являются:

- разработка и реализация единой бюджетной и финансовой политики на территории ЗАТО г. Островной;

- разработка проекта бюджета ЗАТО г. Островной и организация его исполнения в установленном порядке, составление отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной;

- разработка и реализация программ муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Островной, разработка программ муниципальных гарантий ЗАТО г. Островной, управление муниципальным долгом;
- концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития ЗАТО г. Островной, целевое финансирование потребностей муниципального уровня;
- совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г. Островной, методов финансового и бюджетного планирования, финансирования и отчетности на территории ЗАТО г. Островной. Обеспечение методического руководства при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями ЗАТО г. Островной, в пределах возложенных полномочий;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля (в установленной сфере деятельности), в том числе:
 - контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (в части составления и организации исполнения бюджета);
 - контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий (в части осуществления контроля за достоверностью бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исполнении бюджета);
 - контроль за непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
 - контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в финансовое управление получателем бюджетных средств;
 - контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;
 - контроль за соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по муниципальному контракту сведениям о данном муниципальном контракте, содержащемся в предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестре контрактов, заключенных заказчиками;
 - проводит санкционирование операций в части своих полномочий;
- реализация бюджетной реформы в ЗАТО г. Островной в пределах возложенных полномочий;
- участие в разработке предложений по привлечению в экономику ЗАТО г. Островной кредитных ресурсов и источников их погашения;
- осуществление иных задач в сфере проведения единой финансовой, налоговой и бюджетной политики на территории ЗАТО г. Островной, в пределах полномочий, возложенных Советом депутатов ЗАТО г. Островной и главой Администрации ЗАТО г. Островной.

В период с 01.01.2019 по 23.06.2020 руководство Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялось начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Маликовой Т.К. (назначена распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.02.2009 № 44-л, уволена

распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 03.06.2020 № 156-л), в период с 24.06.2020 по 21.12.2020 руководство Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялось начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Яшутиной Н.В. (назначена распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.06.2020 № 184-л).

В ходе проверки

УСТАНОВЛЕНО:

1. Финансовый отдел Администрации 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 30.11.2020 приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 65-од «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, назначена Полищук М.Л., заведующая сектором по бюджетному учету и мониторингу – главный бухгалтер Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной. На время отсутствия Полищук М.Л., обязанности контрактного управляющего исполняет Перепечина М.М – консультант Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ Полищук М.Л. с 12.12.2016 по 22.02.2017 прошла обучение в АНО ДПО «Институт профессиональных контрактных управляющих» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками», с 16.03.2020 по 08.04.2020 прошла обучение в ООО «Юнитория» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

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).

В период с 01.01.2019 по 18.10.2020 действовало Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.02.2014 № 24. Состав Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2018 № 63-р.

В период с 19.10.2020 по 30.11.2020 действовало Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.10.2020 № 220. Состав Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.07.2020 № 148-р.

2. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на 2019 финансовый год

и на плановый период 2020 и 2021 годов № 201903493000803001 был размещен Финансовым отделом Администрации 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 26.12.2018 в соответствии с расходным расписанием № 0000000000003.

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 Финансового отдела Администрации 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 № 201903493000803001 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 Финансового отдела Администрации 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) Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на 2019 год № 2019034930008030010001 размещен в единой информационной системе 07.01.2019 – 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на 2020 год № 202003493000803001 размещен в единой информационной системе 26.12.2019 – 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 25.12.2019 в соответствии с расходным расписанием № 0000000000003).

3. В период с 01.01.2019 по 31.12.2019 все закупки Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной осуществлял путем заключения контрактов на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В период с 01.01.2020 по 30.11.2020 все закупки Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной осуществлял 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 07.09.2020 № 198) 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 09.09.2020 регистрационный № 014930000502019700.

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

В связи с тем, что в проверяемом периоде Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной закупки товаров, работ, услуг осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемых ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги не осуществлялось.

6. 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной на 2019 год закупки у СМП и СОНО осуществлены с соблюдением требований статьи 30 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 – 13.01.2020.

7. Обоснование начальной максимальной цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при осуществлении закупок, предусмотренных пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33,

36, 42, 44, 45, 47 - 48 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не требуется и Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной не осуществлялось.

8. 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.

9. 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.

В результате проверки своевременности оплаты в соответствии с заключенными муниципальными контрактами выявлено следующее:

- пунктом 3.2 муниципального контракта от 23.04.2019 № 47/19-МУ (оказание услуг по проведению диспансеризации муниципальных служащих) установлен срок оплаты в течении десяти банковских дней с момента получения акта выполненных работ. Оплата оказанных услуг по проведению диспансеризации муниципальных служащих в соответствии с актом выполненных работ от 11.06.2019 № 102287 произведена 06.08.2019, что подтверждается платежным поручением от 06.08.2019 № 710894 – не своевременно, с нарушением срока 29 банковских дней.

10. 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 Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе:

- пункта 3.2 муниципального контракта от 23.04.2019 № 47/19-МУ (оказание услуг по проведению диспансеризации муниципальных служащих) - нарушение срока оплаты оказанных услуг, предусмотренных муниципальным контрактом.

Финансовый отдел Администрации в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить инспекции письменные возражения или объяснения по фактам, изложенным в акте проверки.

Руководитель инспекции <...>

Член инспекции <...>