



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ
АНАДЫРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Южная, 15, г. Анадырь, Чукотский автономный округ, 689000
Тел. (427-22) 6-48-14, факс: 2-69-21, E-mail: finreg@chukotnet.ru

АКТ № 1

плановой камеральной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупки «Поставка бумаги офисной формата А4» для нужд Управления

г. Анадырь

30 октября 2019 года

На основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), руководствуясь постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 21 декабря 2018 года № 928 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» в Анадырском муниципальном районе», приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 25 декабря 2018 года № 218-од «Об утверждении плана контрольных мероприятий за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» в Анадырском муниципальном районе органом внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год», приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 26 сентября 2019 года № 96-од «О проведении плановой проверки»,

уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, проведена плановая камеральная проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупки «Поставка бумаги офисной формата А4» для нужд Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района (далее – Управление финансов, учреждение, заказчик) в лице Тагро Людмилы Владимировны – начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района.

1. Проверяемый период: с 01 января 2018 по 31 декабря 2018 года.

2. Срок проведения проверки: с 04 октября 2019 года по 25 октября 2019 года.

3. Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

4. Предмет проведения проверки: соблюдение Управлением финансов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

5. Место проведения проверки: 689000 г. Анадырь, ул. Южная д.15.

6. Проверка проведена на основании: документов, предоставленных Управлением финансов, и сведений, опубликованных в единой информационной системе в сфере закупок www.zakupki.gov.ru.

7. Юридический адрес учреждения: 689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Южная, д. 15.

8. Место фактического осуществления деятельности учреждения: 689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Южная, д. 15.

9. Сведения о постановке на учёт в налоговом органе: ИНН 8709012547, КПП 870101001.

10. В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:

Право первой подписи были наделены:

- Сидельникова Елена Владимировна - Заместитель Главы Администрации - начальник Управления:

с 01 августа 2018 года по 06 августа 2018 года;

с 13 августа 2018 года по 26 августа 2018 года;

с 31 августа 2018 года по 02 декабря 2018 года;

с 15 декабря 2018 года по 31 декабря 2018 года;

- Хамченко Нина Александровна - Заместитель Начальника Управления

с 07 августа 2018 года по 12 августа 2018 года;

с 27 августа 2018 года по 30 августа 2018 года;

- Терещук Розалия Рафаэлевна - Заместитель Начальника Управления:

с 03 декабря 2018 года по 14 декабря 2018 года;

Правом второй подписи были наделены:

- Тагро Людмила Владимировна – начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности:

с 08 октября 2018 года по 14 ноября 2018 года;

с 14 декабря 2018 года по 31 декабря 2018 года;

- Хлюм Светлана Евгеньевна – ведущий бухгалтер учёта и отчётности:

с 01 августа 2018 года по 07 октября 2018 года;

с 15 ноября 2018 года по 13 декабря 2018 года.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

9.1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьёй 18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и обоснованности закупок.

В соответствии с Федеральным законом от 1 мая 2019 года № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» пункт 1 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ утратил силу с 1 октября 2019 года, в связи с этим проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьёй 18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и обоснованности закупок не проводилась.

9.2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьёй 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с частью 2 статьи 19 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.

В соответствии с частью 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией Анадырского муниципального района утверждены:

- Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальной власти (муниципальных органов) Анадырского муниципального района и находящихся в их ведении казённых учреждений (постановление от 06.02.2017 года № 91);

- Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Анадырского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнению (постановление от 30.12.2016 года № 888).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ приказом Управления финансов от 29.12.2017 года № 200-од утверждены Нормативные затраты на обеспечение функций Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района (далее – приказ № 200-од, Нормативы затрат).

Приказом Управления финансов от 02.10.2018 года № 155-од (далее – приказ № 155-од) внесены изменения в позиции 29, 30 Нормативных затрат, утверждённых приказом № 200-од, в части норматива, применяемого при расчёте затрат на приобретение бумаги офисной формата А4.

В соответствии с частью 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно терри-

ториальные органы и подведомственные казённые учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

В ходе проведения проверки установлено:

- в графе 7 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок по позиции плана закупок № 14 (ИКЗ 183870901254787010100100550001712244) отсутствует указание (ссылка) на приказ № 200-од, № 155-од;

- наименование единиц измерения, указанное в графе 12 Плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд по позиции № 54 (ИКЗ 183870901254787010100100550551712244), а также количество (объем) закупаемых товаров, работ, услуг на текущий финансовый год, указанное в графе 15 Плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд не соответствует Нормативным затратам, утверждённым приказом № 200-од;

- качественные и ценовые характеристики указанные в графах 3, 4, 5 Плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд по позиции № 54 (ИКЗ 183870901254787010100100550551712244) соответствуют требованиям Нормативных затрат, утверждённых приказом № 200-од;

- в нарушение требований части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Управлением финансов не размещены в единой информационной системе Нормативные затраты, утверждённые приказом № 200-од, а также приказ № 155-од;

- количество и потребительские свойства (в том числе характеристика качества) закупки бумаги офисной формата А4, позволяет обеспечить муниципальные нужды, но не приводит к закупке, которая имеет избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.3. 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.

В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установленными приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 года № 567 (далее – приказ Министерства № 567).

В ходе проведения проверки установлено:

- приоритетным методом для определения и обоснования НМЦК был выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- в соответствии с подпунктом 3.7.1. пункта 3.7. приказа Министерства № 567 направлены запросы о предоставлении ценовой информации пяти потенциальным поставщикам;
- в соответствии с пунктом 3.19., 3.20., 3.21. приказа Министерства № 567 НМЦК была определена и рассчитана исходя из трёх коммерческих предложений;
- нарушений не выявлено, коэффициент вариации не превышает 33%.

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

В соответствии с частью 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В ходе проведения проверки установлено:

- муниципальным контрактом № 28 предусмотрены требования частей 5 – 9 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, а также частей 9, 11, 13, 14, 16 статьи 95 Закона № 44-ФЗ;
- неисполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, не установлено;
- поставка товара осуществлялась поставщиком в полном объёме и в сроки, установленные контрактом;
- необходимость применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, по представленному к проверке контракту, не установлена.

9.5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ 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 её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключённых в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приёмка 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 приёмке, который подписывается заказчиком (в случае создания приёмочной комиссии подписывается всеми членами приёмочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

В ходе проведения проверки установлено:

- экспертиза результатов, предусмотренных муниципальным контрактом № 28, в части их соответствия условиям контракта проведена своими силами, нарушений не выявлено;

- в соответствии с частью 4 статьи 38 Закона 44-ФЗ, пунктом 13 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утверждённого приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2013 года № 631 приёмка поставленного товара осуществлялась контрактным управляющим, нарушений не выявлено;

- поставленный товар соответствует условиям муниципального контракта № 28, нарушений не выявлено.

9.6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичный учётный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учётных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учёта, а также достоверность этих данных.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта.

В соответствии с пунктом 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» записи в регистры бухгалтерского учёта осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учёту первичного учётного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учётного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В ходе проведения проверки установлено:

- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами заполнен без нарушений;

- журнал операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками заполнен без нарушений.

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

Закупка бумаги офисной формата А4 проводилась в рамках муниципальной программы.

В соответствии с паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Анадырского муниципального района в 2017-2019 годах», утверждённой Постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 07.11.2016 года № 696:

- целями программы являются:

нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в Анадырском муниципальном районе;

организация планирования и исполнения районного бюджета;

эффективное управление муниципальным долгом Анадырского муниципального района;

внедрение информационных систем для повышения качества управления муниципальными финансами Анадырского муниципального района.

- ожидаемые результаты реализации программы:

повышение качества управления муниципальными финансами Анадырского муниципального района;

повышение обоснованности, эффективности и прозрачности бюджетных расходов;

перевод большей части расходов районного бюджета на принципы программно-целевого планирования, контроля и последующей оценки эффективности их использования;

автоматизация финансовой системы и обеспечение прозрачности бюджетного процесса в Анадырском муниципальном районе;

обеспечение экономически обоснованного объёма муниципального долга Анадырского муниципального района;

сокращение объёма муниципального долга Анадырского муниципального района и планирование расходов на его обслуживание в пределах ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с графами 3, 4 «Цель осуществления закупки» Плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд по позиции плана закупок № 14 (ИКЗ 183870901254787010100100550001712244) указано:

- наименование мероприятия муниципальной программы: обеспечение функций органов местного самоуправления;

- ожидаемый результат реализации мероприятия муниципальной программы: повышение качества управления муниципальными финансами Анадырского муниципального района.

В ходе проведения проверки установлено:

- поставленный товар соответствует целям, указанным в обосновании закупки в плане закупок и условиям выделения средств бюджета;

- приобретённый товар, использован в рамках цели закупки для осуществления деятельности учреждения.

10. Выводы по результатам проверки.

При проведении проверки по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупки «Поставка бумаги офисной формата А4» для нужд Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района **выявлены нарушения:**

- в графе 7 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок по позиции плана закупок № 14 (ИКЗ 183870901254787010100100550001712244) отсутствует указание (ссылка) на приказ № 200-од, № 155-од;

- наименование единиц измерения, указанное в графе 12 Плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд по позиции № 54 (ИКЗ 183870901254787010100100550551712244), а также количество (объем) закупаемых товаров, работ, услуг на текущий финансовый год, указанное в графе 15 Плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд не соответствует Нормативным затратам, утверждённым приказом № 200-од;

- в нарушение требований части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Управлением финансов не размещены в единой информационной системе Нормативные затраты, утверждённые приказом № 200-од, а также приказ № 155-од.

Выявленные в ходе проведения проверки нарушения не повлияли на результаты закупок.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах на 8-ми листах.

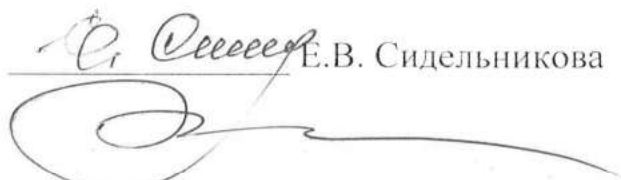
Управления финансов вправе представить письменные возражения на акт проверки в течении 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Уполномоченное
лицо на проведение проверки:

 Л.В. Тагро

Акт проверки получил(а):

Начальник Управления финансов,
экономики и имущественных отношений
Администрации Анадырского
муниципального района
«30» октября 2019 года

 Е.В. Сидельникова