

АКТ

по результатам внутренней аудиторской проверки «соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд»

пос. Золотухино

29 ноября 2019 года

Во исполнение распоряжений Администрации поселка Золотухино от 29.12.2018 г. № 112-р «Об утверждении плана мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2019 год», от 11.11.2019 г. № 80-р «О проведении внутреннего финансового аудита в МКУ «ХоапЗол», в соответствии с Программой проведения мероприятия по внутреннему финансовому аудиту от 11 ноября 2019 года заместителем Главы администрации поселка Паньковой В.В. проведена финансовая аудиторская проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Вид аудиторской проверки: плановая камеральная.

Проверка начата: 14 ноября 2019 года.

Проверка окончена: 27 ноября 2019 года.

Проверяемый период: 2018 год;

Методы проведения аудиторской проверки: инспектирование, пересчет, проведение аналитических процедур.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика.

2. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- а) в планах-графиках, информации содержащейся в планах закупок;
- б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;
- в) в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;
- г) в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- д) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

3. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.
5. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.
6. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.
7. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
8. Своевременность, полноту и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.
9. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Краткая информация об объекте аудита:

Полное официальное наименование - муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное обеспечение администрации поселка Золотухино» (далее – Учреждение).

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации поселка Золотухино.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и Курской области, иными нормативными правовыми актами, а также Уставом Учреждения.

Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет Администрация поселка Золотухино.

Учреждение создано в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», является юридическим лицом, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органе казначейства, печать и штамп. Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учреждение создано в соответствии с постановлением Администрации поселка Золотухино от 24.09.2012 г. №254-р.

Официальное сокращенное наименование Учреждения: МКУ «ХоапЗол».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации поселка

Золотухино от 24.09.2012 г. №255.

МКУ «ХоапЗол», в соответствии с положением Налогового кодекса Российской Федерации, поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения. Межрайонной ИФНС России №5 по Курской области выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 02.10.2012 г. серия 46 №001679261 и присвоен основной государственный регистрационный номер 1124611000546. Межрайонной ИФНС России №5 по Курской области выдано свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения и присвоен ИНН 4607005832/ КПП 460701001.

Юридический адрес МКУ «ХоапЗол»: 306020, Курская область, Золотухинский район, п. Золотухино, ул. Орджоникидзе, дом 3., телефон: 8(47151) 2-15-51.

Место фактического нахождения МКУ «ХоапЗол» соответствует юридическому адресу.

Учреждению присвоены следующие коды статистики:

ОКПО – 30877930;

ОКАТО – 38212551000;

ОКТМО – 38612151;

ОКОГУ – 3300400;

ОКФС- 14;

ОКОПФ – 20904.

ОКВЭД – 52.21.2; 84.25; 81.29.9.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является Администрация поселка Золотухино.

Целью деятельности Учреждения является: хозяйственное и техническое обеспечение органов местного самоуправления поселка Золотухино.

Для осуществления финансовой деятельности в проверяемом периоде Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Курской области: 03443001250, 05443001250.

За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. функции по руководству и управлению Учреждением, ведению бухгалтерского учета осуществляли:

начальник - Сергеева Лидия Павловна, постановление администрации поселка Золотухино от 24.09.2012 г. №254-р, имеет право первой подписи платежных документов;

- бухгалтер Белозёрова Татьяна Сергеевна приказ от 09.02.2016 г. №5, имеет право второй подписи платежных документов с 09.02.2016 г. по настоящее время,

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

В проверяемом периоде финансирование Учреждения осуществлялось за счет средств бюджета поселка Золотухино на основании утвержденной бюджетной сметы и составило 4 625 715,87 рублей. **БА, ЛБО, ПОФ открыты в полном объеме.**

Из них распределено по 242, 244 виду расходов на закупку товаров работ и услуг ЛБО в сумме 4 026 789,92 рубля.

На основании представленных реестров контрактов сумма заключенных контрактов на 2018 год составила: 2 087 950,62 рубля. Сумма бюджетных обязательств не превышает выделенных ЛБО.

По вопросу №1. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика.

В проверяемом периоде финансирование Учреждения осуществлялось за счет средств бюджета поселка Золотухино на основании утвержденной бюджетной сметы и составило 4 625 715,87 рублей. БА, ЛБО, ПОФ открыты в полном объеме.

Из них распределено по 242, 244 виду расходов на закупку товаров работ и услуг ЛБО в сумме 4 026 789,92 рубля.

На основании представленных реестров контрактов сумма заключенных контрактов на 2018 год составила: 2 087 950,62 рубля. Сумма бюджетных обязательств не превышает выделенных ЛБО.

Из них осуществление закупки:

конкурентным способом (аукцион в электронной форме) 1 закупка на сумму 161 008,11 рублей;

у единственного поставщика (п.8, ст.93 - теплоснабжение) 1 закупка на сумму 161 008,11 рублей;

у единственного поставщика до 2 млн. руб. 324 закупки на сумму 1 761 944,72 рубля.

По договорам гражданско-правового характера – 1 938 839,30 рублей.

Планирование закупок и заключение муниципальных контрактов осуществляется Учреждением в соответствии требованиями, установленными Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд».

Информация об объеме финансового обеспечения, включенная в планы закупок соответствует информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденной и доведенной до заказчика.

Заказчиком в течении года 11 раз вносились изменения в планы закупок и в планы-графики закупок без нарушения установленного законом срока.

Нарушений не установлено.

По вопросу №2. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

а) в планах-графиках, информации содержащейся в планах закупок;

б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;

в) в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

г) в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

д) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

Нарушений не установлено.

По вопросу №3. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта соответствует установленным методам, а так же не завышается цена контракта.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заказчик использовал информацию, полученную из двух и более источников.

Нарушений не установлено.

По вопросу №4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

Заказчиками при описании объекта закупки устанавливаются стандартные показатели, требования, условные обозначения, касающиеся технических и качественных характеристик объектов закупки, в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации о техническом регулировании.

Нарушений не установлено.

По вопросу №5. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

МКУ «ХоапЗол» осуществляло закупки у единственного поставщика, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в этих случаях на основании части 4 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется.

По другим позициям, включенным в план-график, а именно: электронный аукцион обоснование начальной (максимально) цены контракта, осуществлялось на основании расчетов посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Нарушений не установлено.

По вопросу №6. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта показала, что при исполнении контрактов в 2018 году случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта **не установлено.**

По вопросу №7. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с ч.3 ст.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 экспертные организации.

МКУ «ХоапЗол» не привлекало экспертов для приёма товаров, работ и услуг. Подтверждением проведения экспертизы своими силами являются оформленные и подписанные заказчиком документы о приёме товара, работ, услуг (акт, накладная).

Нарушений не установлено.

По вопросу №8. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги **нарушений не установлено.**

По вопросу №9. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги целям осуществления закупки **нарушений не установлено.**

Выводы:

По результатам проверки нарушений не установлено.

Для повышения эффективности и результативности расходования бюджетных денежных средств на муниципальные нужды в Учреждении необходимо сформировать эффективную систему управления закупками.

Обеспечить методическое сопровождение участников муниципальных закупок.

Осуществлять мониторинг и контроль процессов закупочной деятельности на всех ее этапах, в том числе в целях принятия правильных управленческих решений на улучшение контрактной системы.

Предложения

В целях снижения количества нарушений требований действующего законодательства, о контрактной системе, допускаемых заказчиками при проведении закупочных процедур, необходимо по возможности решать вопросы централизации закупок посредством передачи полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) уполномоченному органу.

Разрабатывать и принимать порядки осуществления взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом и другими участниками закупочного процесса, в том числе посредством внедряемой автоматизированной информационной системы.

Заказчику более ответственно осуществлять контроль за исполнением контрактов (ст. 101 44-ФЗ).

Настоящий акт аудиторской проверки составлен в двух экземплярах.

Заместитель главы администрации поселка



В.В. Панькова

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого

объекта:

Начальник



Л.П. Сергеева

Бухгалтер



Т.С. Белозёрова

Один экземпляр акта получил:

(должность) (подпись) (фамилия и инициалы)

«29» ноября 2019 г.