**Акт проверки № 04/2021**

**о проведении внутреннего финансового контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| с.Кичи-Балык | 10.12.2021г. |

На основании Постановления главы администрации Кичи-Балыкского сельского поселения Малокарачаевского муниципального района Карачаево-Черкесской Республики от 27.11. 2020 года № 17 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля администрации Кичи-Балыкского сельского поселения» постоянно действующей комиссией по внутреннему финансовому контролю в составе:

|  |  |
| --- | --- |
| Биджиева  Мадина Магомедовна | - заместитель глава Кичи-Балыкского сельского поселения, председатель комиссии; |
| Кочкаров  Рамазан Исмаилович  Урусов  Мустафа Магомедович | - заместитель председателя Совета Кичи-Балыкского сельского  - депутат Совета Кичи-Балыкского сельского поселения |
|  |  |

Проведена плановая проверка организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Кичи-Балыкского сельского поселения.

Проверка проведена выборочным методом за проверяемый период.

**Основание для проведения проверки:** распоряжение администрации Кичи-Балыкского сельского поселения от 07.12.2020 года № 86/1-р «Об утверждении Плана проведения мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля администрации Кичи-Балыкского сельского поселения на 2021 год», распоряжение администрации Кичи-Балыкского сельского поселения от 01.12.2021 года № 59/1-р «О проведении проверки»

**Цель проверки:** Предупреждение и выявление нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих осуществление организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Кичи-Балыкского сельского поселения.

.

**Тип контрольного мероприятия:** Плановая проверка

**Метод проведения проверки:** выборочный

**Объекты проверки:**

Администрация Кичи-Балыкского сельского поселения Малокарачаевского муниципального района Карачаево-Черкесской Республики

Юридический адрес: 369388, Карачаево-Черкесская Республика, Малокарачаевский район, с. Кичи-Балык, ул. Центральная,2

ИНН 0906007220, КПП 092001001.

Глава Кичи-Балыкского сельского поселения: Ржиев Кемал Ханапиевич - распоряжение администрации Кичи-Балыкского сельского поселения от 25.09.2017 года № 11-л «Об утверждении Ржиева Кемала Ханапиевича Главой Кичи-Балыкского сельского поселения», Решение Совета Кичи-Балыкского сельского поселения от 25.09.2017 № 15 «Об избрании главы Кичи-Балыкского сельского поселения»

Организация осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Решением Совета Кичи-Балыкского сельского поселения от 06.06.2017 № 07. (с изменениями № 11 от 15.05.2018г., № 03 от31.01.2019г., № 02 от 13.01.2020г.

**Предмет проверки:**

Проверка осуществление организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Кичи-Балыкского сельского поселения.

**Проверяемый период**: 2021год.

**Срок проведения проверки**: с 06.12.2021 г. по 10.12.2021 г.

**Предоставленные документы:**

план-график закупок на 2021г.;

- договоры, контракты, заключенные в период с 11.01.2021 г. по 30.12.2021г. с первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;

- приказ о назначении ответственного лица по ведению закупок;

- журнал-ордер № 2, № 6,

- реестр контрактов за 2021 год;

- документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (запросы, коммерческие предложения и иные документы и информация);

- нормативные акты, решения и другие документы, касающиеся вопроса проверки, а также документы и информация по запросу проверяющего.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов [www.zakupki.gov.ru](https://clck.yandex.ru/redir/nWO_r1F33ck?data=NnBZTWRhdFZKOHQxUjhzSWFYVGhXY1JidjdPUl9xbTh2ZWJMMzVINzhxRnN1N0g3SE1pc2VDcUhDVTNVUXVYVW1GMVZHZ3hJeWpZX1kxeUUyZ09PZFpQcUUyZlEyOFB2NVdJYkNXbFlrY0E&b64e=2&sign=d9db0f272ec2006360219d27ea378a42&keyno=17).

Для проведения проверки были представлены:

- план-график закупок на 2021 год и форма обоснования при формировании и утверждении плана–графика закупок.

При составлении плана закупок необходимо обосновать объект закупки и соответствие этого объекта цели закупки и установленным требованиям к товарам, работам, услугам.

При формировании плана-графика на финансовый год обосновывается НМЦК, способ определения поставщика и дополнительные требования к участникам закупки (при наличии).

Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период учреждением не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Все договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктом 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей),части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок (п. 6 Правил обоснования закупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 555).

При формировании учреждением плана-графика на 2021 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2020 году. Согласно плану-графику, утвержденному учреждением, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2021 год – 1265756,00 рублей.

План-график закупок утверждается учреждением в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ч.8 ст.17, ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год утвержден распоряжением Главы Кичи-Балыкского сельского поселения от 20.01.2021 года № 03-р, выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг предусмотрены в сумме 1265756 рублей.

План-график закупок товаров, работ и услуг на 2021 год, утвержден 20.01.2021г. и опубликован на официальном сайте ЕИС [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) 21.01.2021г.

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1265756,00 рублей.

Нарушений не выявлено.

***Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены***

***контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,***

***исполнителем), включенного в план-график***

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) цена контракта в предусмотренных законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется посредством применения методов, рекомендуемых Приказом Министерства экономического развития РФ № 567от 02.10.2013г. «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации):

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

За проверяемый период заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктами 5, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с ч.4 ст. 93, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) подпунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта не требуется.

Нарушений не выявлено.

***Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем)***

***условий контракта***

В ходе проверки установлено, что исполнение контрактов осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не применялись.

***Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее 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 ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта, либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводилась своими силами.

Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице руководителя путём проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг).

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

В соответствии с ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

При поставке товара право собственности на товар переходит к учреждению на момент приемки груза. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной (акта выполненных работ).

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по муниципальным контрактам, представленным к проверке в соответствии с п.6 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ. В ходе проверки нарушений не установлено.

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

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

По результатам проведенной проверки нарушений части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ не установлено.

Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера администрации Кичи-Балыкского сельского поселения Дотдуевой Асият Муратовны.

В ходе проведения проверки установлено следующее: В проверяемом периоде нарушений не выявлено.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Комиссия в составе:

Председатель комиссии – Глава Кичи-Балыкского сельского поселения К.Х. Ржиев

Члены комиссии – Заместитель председателя Совета депутатов Кичи-Балыкского

сельского поселения Р.И. Кочкаров

- Депутат Совета Кичи-Балыкского сельского поселения Р.Д.Биджиев

Подписи комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К.Х. Ржиев

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.И. Кочкаров

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.Д.Биджиев

Второй экземпляр Акта проверки получила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.М. Дотдуева