

**Акт проведения внутреннего муниципального финансового
контроля
по МКУ «Благоустройство»
Администрации муниципального образования
«Каменноостское сельское поселение»**

п. Каменноостский

30 ноября 2023 г.

1. **Сроки проведения проверки:** 27.11.2023 г. – 30.11.2023 г.

2. **Орган контроля:** уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля начальнику правового отдела Карапетян Р.А.

Проверяемый период: 01.01.2022 г. - 30.12.2022 г.;

3. **Тема контрольной проверки:** проверка соблюдения требований, предупреждение и выявление нарушений по Федеральному закону № 44-ФЗ от 05.04.2013 при исполнении контрактов и использовании поставленных товаров, выполненных работ (ее результатов) или оказанных услуг.

4. **Перечень контрольных процедур и мероприятий:** Проверка исполнения контрактов и использования поставленных товаров, выполненной работы (ее результата) или оказанных услуг.

Проверка проведена в соответствии с Распоряжением главы МО «Каменноостское сельское поселение» от 09 ноября 2023 г. № 294-Р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году.»

Проверка проводилась в присутствии представителя проверяемого учреждения – главного бухгалтера МКУ «Благоустройство» Бурименко Натальи Валерьевны.

5. В ходе проверки установлено:

В проверяемом периоде муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» (далее – Учреждение), является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать, а так же соответствующие штампы и печати. Юридический адрес: 385750, РА, Майкопский район, п. Каменноостский, ул. Мира, 25.

Учреждению присвоены следующие коды и номера учета в органах федеральной налоговой службы и органах государственной статистики: ИНН 0104015330; КПП 010401001; ОГРН 1170105002275; ОКФС 14; ОКОПФ 75404; ОКПО 19203786.

Учреждение руководствуется в работе утвержденным Уставом МКУ «Благоустройство», принят 01.08.2017 г., постановление № 52.

Учреждение осуществляет свою деятельность согласно плану финансово-хозяйственной деятельности.

Документы, представленные к проверке:

- план закупок, план-график закупок на 2022 г.;

- договоры, контракты, заключенные в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. 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, № 4, № 7;

- реестр закупок за 2022 год;

- 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.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

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

- 2) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 3) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- 4) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проверки установлено:

Учреждение, являясь некоммерческой организацией, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 г. Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44-ФЗ).

Учредителем учреждения и собственником имущества учреждения является Муниципальное образование «Каменноостекское сельское поселение».

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет администрация Каменноостекского сельского поселения (далее – учредитель).

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 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.

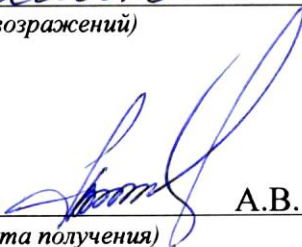
7. Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц ожидаемых результатов этих мероприятий: Нарушений и отклонений не выявлено.

8. Меры, предпринятые к нарушителям: Нарушений, нет.

Начальник правового отдела  Карапетян Р.А.

С актом ознакомлен 
(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

Глава МО «Каменноостское сельское поселение»  А.В. Гучетль
(ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)

«30» 11 2023 г.