**Акт № 1**

**О проведении плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок в муниципальном бюджетном учреждении «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района»**

30.09.2024 г ст. Кавказская

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года №1235 «Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проведения проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», а так же на основании постановления администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 12 декабря 2023 года № 331 «Об утверждении плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении заказчика, подведомственного учреждения администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2024 год», в соответствии с распоряжением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 23 августа 2024 года № 44-р «О проведении плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок в муниципальном бюджетном учреждении «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района», ведущим специалистом администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района О.В. Рябининой была проведена плановая выборочная проверка данного учреждения.

**Основание проведения проверки:** - часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ» О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Предмет плановой проверки:** - соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства о контрактной системе Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок заказчиком.

**Сроки осуществления плановой проверки**: с 2 сентября 2024 года по 20 сентября 2024 года.

**Проверяемый период:** с 01.01.2023г по 31.12.2023г.

**Метод проверки:** выборочный.

**Проверку провел**: ведущий специалист администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района.

**Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

ИНН 2364006059

КПП 236401001

ОГРН 1112364003520

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля: 352140, Краснодарский край, Кавказский район, ст. Кавказская, пер. 2-Пятилетка, д 10.

###### **Виды деятельности:**

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): [81.29.](https://www.list-org.com/list?okved2=81.29.9)2 – Подметание улиц и уборка снега.

**Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:**

|  |  |
| --- | --- |
| 01.61 | Предоставление услуг в области растениеводства |
| 37.00 | Сбор и обработка сточных вод |
| 38.1 | Сбор отходов |
| 38.2 | Обработка и утилизация отходов |
| 43.22 | Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха |
| 49.4 | Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам |
| 68.32.1 | Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе  |

 **При проверке предоставлены следующие документы:**

 - распоряжение администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района о назначении на должность Трубачевой Л.А. (директора);

 - планы финансово- хозяйственной деятельности за 2023 год;

- отчеты о финансовых результатах деятельности учреждения;

 - отчеты об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности;

- нормативные документы по организации осуществления закупок для нужд организации;

- план–график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2023 год;

- документация по проведению закупок у единственного поставщика;

- реестр контрактов за 2023 год;

- документы по исполнению заключенных контрактов.

Проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными законодательными актами в сфере закупок.

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным МБУ «Учреждение благоустройства «Луч», а также на основании информации размещенной на официальном сайте в сети «Интернет», на котором размещается информация о заказах в единой информационной сети (далее – ЕИС).

 **Порядок организации осуществления закупок**

Проверка проведена с ведома директора МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» - Трубочевой Лины Александровны (распоряжение администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 01.07.2024г №68-рл).

**Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее:**

Согласно Уставу, учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца.

Согласно статьи 7 Федерального закона от 06.12.2021 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета безвозмездно оказывает муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Согласно части 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Частью 3 указанной статьи определено, что требования к форме планов-графиков, порядок формирования, утверждения планов-графиков, внесение изменений в такие планы-графики и порядок, размещения планов-графиков в единой системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года №1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» утверждено Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок (далее-Положение). Положением определено, что план-график муниципального бюджетного учреждения, утверждается в течении 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год утвержден 19.12.2022 года, план график размещен 29.12.2022 года, что соответствует установленному сроку, предусмотренному Федеральным законом №44-ФЗ.

К проверке предоставлен реестр контрактов по результатам закупок за 2023 год.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных учреждением.

В соответствии с предоставленным реестром контрактов в 2023 году было заключено:

85 контрактов (договоров) по п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ на сумму 4265,29 тыс.руб.

1 контракт по п.29 ч.1 ст. 93 №44-ФЗ на сумму 80,00 тыс. руб.

Одним из основных документов, который определяет финансирование муниципальных учреждений, является план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, разрабатываемый и утверждаемый ежегодно

В проверяемом периоде заключаемые контракты не превышали запланированные суммы.

Согласно части 9 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, Положению о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019г №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», внесение изменений в план-график случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона может осуществляться не позднее чем за один день до дня заключения контракта.

Данные бюджетных смет учреждения и планов-графиков за проверяемый период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года , размещенные на официальных сайтах для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях – [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Федерального закона Российской Федерации № 326-ФЗ от 14.07.2022 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Закон № 326-ФЗ) до 01.01.2025 приостановлена обязанность размещения государственными (муниципальными) учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). и www.zakupki.gov.ru (далее ЕИС).

**Соблюдение требований к определению и обоснованию 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.**

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) регламентировано статьей 22 Закона №44-ФЗ. Дополнительные рекомендации содержатся в приказе Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10. 2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Согласно части 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик определяет цену контракта в соответствии с указанным законом.

Для расчета НМЦК заказчик часто использует информацию, размещенную в сети Интернет (информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц, в том числе признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами). Расчет НМЦК только на основании такой ценовой информации не способствует предупреждению намеренного завышения цен товаров, работ, услуг, а также объективному формированию НМЦК в целом, а также может способствовать неэффективному расходованию бюджетных средств, при закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Распоряжением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 28.09.2018 года №255-р утверждена Программа оздоровления государственных финансов Краснодарского края, согласно которой заказчикам Краснодарского края рекомендовано руководствоваться ее мероприятиями и осуществлять не менее 65% закупок по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (далее закупки «малого объема») через специализированный интерфейс формата «Электронный магазин».

Распоряжением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 11.10.2019 года №376-р утверждены методические рекомендации по применению методов определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), согласно которым запрос о предоставлении ценовой информации заказчики формируют и размещают посредством РИССЗ КК в соответствии с Регламентом работы региональной информационной системы Краснодарского края.

Проведенный анализ закупочной деятельности Заказчика показал, что Учреждением через специализированный интерфейс формата «Электронный магазин» в 2023 году была осуществлена 15 закупок на сумму 2 162,13 тыс.руб., что составляет 46,61% от общей суммы закупок осуществленных МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 96 Закона №44-ФЗ.

Рекомендовано рассмотреть МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» использовать специализированный интерфейс формата «Электронный магазин» для осуществления закупок товаров, работ и услуг по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в объеме 65%.

**Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия оставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, если иное не установлено законом или не вытекает из существа соответствующих отношений.

Согласно пункту 3 части 1 статьи 3 Закона №44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае если в соответствии с настоящим Федеральным законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Закон №44-ФЗ является специальным и регулирует общественные отношения, связанные исключительно с осуществлением закупок для государственных и муниципальных нужд.

Следовательно, применение положений пункта 2 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) не предоставляется возможным к отношениям, регулируемым Законом №44-ФЗ, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

В ходе выборочной проверки выявлено: в передаточном документе (акт) от 31 октября 2023 года к контракту №0302/00180 от 26.09.2023 года отсутствует дата подписания УПД заказчиком, таким образом не предоставляется возможным определить дату оказания услуг, следовательно, и соблюдение срока оплаты. Оплата по контракту произведена 14.11.2023 года.

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

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги нарушений не выявлено.

**Своевременность, полнота и достоверность отражения информации о**

**поставленном товаре, выполненных работах (их результатах) или оказанных услуг**

В ходе проведения выборочной проверки контрактов заключенных с единственным поставщиком установлено следующее:

В ходе проведения выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Приобретаемые товары, предоставленные услуги использованы в рамках целей закупок, для решения вопросов учреждения, соответственно их деятельности.

В приложенных документах к журналу операций №4 соблюдается хронология и своевременность постановки на учет товаров (работ, услуг).

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В статье 9, части 3 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) сказано: «Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/fb5dbbc0017118252c8ae78b4be4b1ad757826e6/#dst100027) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, обязательны для всех работников экономического субъекта. (в ред. Федеральных законов от 21.12.2013 [N 357-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155998/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100013), от 26.07.2019 [N 247-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330006/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100021)).

В ходе проведения выборочной проверки первичных документов и записей в регистрах бухгалтерского учета установлено, что отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялась своевременно и в полном объеме.

**Выводы и предложения по итогам проведения проверки**

По итогам планового контрольного мероприятия выявлено отсутствие:

- приказа о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего);

- должностной инструкции контрактного управляющего;

- положение о контрактном управляющем МБУ «Учреждение благоустройства «Луч»;

- приказа о создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБУ «Учреждение благоустройства «Луч».

Рекомендуется:

Усилить контроль за своевременным заключением контрактов.

Усилить контроль за соблюдением сроков оплаты по контрактам.

Рассмотреть МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» использовать специализированный интерфейс формата «Электронный магазин» для осуществления закупок товаров, работ и услуг по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в объеме 65%.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ необходимо назначить ответственное лицо за осуществление закупок для нужд учреждения (контрактным управляющим).

С 1 января 2022 года вступили в силу изменения в федеральный закон от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», направленные на оптимизацию закупочного процесса. В соответствии с данными изменениями Учреждением необходимо разработать и утвердить нормативные документы:

- Положение о контрактном управляющем;

- Положение о приемочной комиссии для приемки поставленных товаров, выполненных.

Нормативную документацию разработать с учетом требований Федеральный закона от 2 июля 2021 г. № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Принять меры по устранению причин и условий допущенных нарушений.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, должностное лицо в течение 15 рабочих дней со дня получения акта, имеет право предоставить письменное объяснение или возражения по акту в целом с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Настоящий акт составлен в одном экземпляре.

Ведущий специалист администрации

Кавказского сельского поселения

Кавказского района О.В. Рябинина

С актом ознакомлены:

Директор МБУ «Учреждение

благоустройства «Луч» Л.А. Тубачева

Копию акта получил: «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.