

АКТ

о результатах плановой камеральной (выборочной) проверки
соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения
муниципальных нужд Муниципального учреждения «Комбытсервис
Слободского сельского поселения»
(далее – Учреждение, Объект контроля)

г. Углич

01.02.2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа заместителя Главы Администрации Угличского муниципального района - начальника Управления финансов «О проведении плановой камеральной проверки» № 52 от 15.11.2023г. в соответствии с пунктом 6 Плана контрольных мероприятий Управления финансов Администрации Угличского муниципального района на 2023 год при исполнении полномочий по внутреннему финансовому контролю.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Муниципального учреждения «Комбытсервис Слободского сельского поселения»

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 30.09.2023 г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с «01» декабря 2023 года по «28» декабря 2023 года.

**Информация о результатах плановой камеральной проверки
(в рамках полномочий Управления финансов Администрации
Угличского муниципального района по части 8 статьи 99 Федерального
закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для
обеспечения государственных и муниципальных нужд»
от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ)):**

1. Соблюдение Заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

Муниципальное учреждение «Комбытсервис» Слободского сельского поселения является муниципальным заказчиком (далее - Заказчик), осуществляющими закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Закупки товаров, работ, услуг проводятся в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Проверка проведена в отношении Заказчика, контрактного управляющего и закупок для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд за период с 01.01.2023 по 30.09.2023 года.

Заказчик зарегистрирован в единой информационной системе (далее ЕИС) закупок zakupki.gov.ru, 26.12.2016, присвоен идентификационный код Заказчика (ИКУ)

№ 37612036670761201001. Для размещения информации, согласно нормам Закона № 44-ФЗ, 26.12.2016 присвоен код по сводному реестру заказчиков № 78303965.

Нарушений не установлено.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ.

Объект контроля, как подведомственное учреждение Администрации Слободского сельского поселения, при осуществлении закупок руководствуется Постановлением Администрации Слободского сельского поселения Угличского муниципального района от 26.11.2014 № 58 п.1 п.п. 1.1 и 1.2 «Об утверждении правил нормирования в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Слободского сельского поселения» (далее – Постановление о нормировании). Постановление содержит требования к разработке правовых актов о нормировании в сфере закупок и правила формирования перечня товаров, работ, услуг, подлежащих обязательному нормированию. В соответствии с Постановлением разработаны Правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Слободского сельского поселения, утверждённые Постановлением Администрации Слободского Сельского поселения Угличского муниципального района от 01.12.2023 № 333а «Об утверждении Правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Слободского сельского поселения» (далее – Правила).

Согласно части 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 территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе. Администрацией Слободского сельского поселения данное требование не выполнено.

Установлено нарушение в части соблюдения требований статьи 19 Закона № 44-ФЗ на момент начала проверки. В ходе проверки нарушения устранены, Правила размещены в единой информационной системе 26.12.2023.

3. Проверка соблюдения, предусмотренных Федеральным Законом № 44-ФЗ, обязательных условий контракта.

3.1. Проверка определения и обоснования 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.

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде при осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), Объектом контроля осуществлялось с использованием методов:

- проектно-сметного метода при заключении контрактов с ООО «Угличское карьероуправление» от 16.12.2023 № 12/1/2023 и от 01.06.2023 № 21, нарушений не установлено;

- тарифного метода при заключении договоров с ООО «Газпром теплоэнерго Ярославль» от 09.01.2023 № 85/2023-ТЭ и ИП Гудков С.Н. от 01.01.2023 № 2/23, нарушений не установлено;

- затратного метода при заключении договора с ИП Романюк К.А. от 07.04.2023 № 06-2023.

При применении затратного метода информацию о величине прямых и косвенных затрат, об обычной прибыли можно получить из контрактов в ЕИС, а также из общедоступных источников информации, результатов изучения рынка, проведенного по инициативе заказчика (ч. 11 ст. 22 Закона N 44-ФЗ). Анализ рынка при определении НМЦК затратным методом Объектом контроля не осуществлялся.

Отсутствие обоснования цены контракта, заключённого с единственным поставщиком, нарушения порядка обоснования цены контракта является основанием привлечения должностного лица к ответственности по части 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

3.2. Проверка соответствия идентификационного кода закупки, указанного в контракте, данным плана-графика.

Порядок формирования ИКЗ утвержден приказом Минфина России от 10.04.2019г. №55н (в редакции приказов от 09.10.2019г. №162н, от 07.04.2020г. №58н) (далее – Порядок №55н).

Выборочной проверкой установлено, что ИКЗ не указан в договорах (контрактах) за 2023 год.

Таким образом, Заказчиком при заключении контрактов **нарушены части 1 и 2 статьи 23 Закона № 44-ФЗ.**

3.3. Проверка закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в части соответствия заключенных контрактов требованиям статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой договоров (контрактов) установлено:

1) В соответствии с частью 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона. В случае, если проектом контракта предусмотрены отдельные этапы его исполнения, цена каждого этапа устанавливается в размере, сниженном пропорционально снижению начальной (максимальной) цены контракта участником закупки, с которым заключается контракт. Требование соблюдено.

2) В соответствии со статьей 34 Закона № 44-ФЗ Правительством Российской Федерации утверждены Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)) (Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042)

В соответствии с требованиями **части 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. Требование соблюдено.

3.4 Проверка соответствия заключённых контрактов требованиям по оформлению первичных учётных документов, а также корректности информации, содержащейся в контрактах.

Выборочной проверкой договоров (контрактов) нарушений не установлено.

4. Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

4.1. Приказом директора Муниципального учреждения «Комбытсервис» Слободского сельского поселения от 15.02.2023 № 2-а «О назначении лиц, ответственных за осуществление приёмки товаров, работ, услуг и подписание документов о приёмке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта)» назначены лица, ответственные за подписание документов о приёмке и размещение информации в ЕИС.

Выборочной проверкой в документах о приёмке, а так же в первичных документах на оплату выявлены нарушения:

1) В документах о приёмке не заполнены обязательные реквизиты, установленные требованиями приказа Минфина России от 30 марта 2015г. № 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» по оформлению первичных учётных документов:

- Передаточный документ (акт) от 04.04.2023 № 154 (ИП Золотов С.В.) со стороны получателя не содержит: дату приёмки; должность, подпись и расшифровку подписи получателя; должность и расшифровку подписи лица, ответственного за правильность оформления факта хозяйственно жизни;

- Счёт-фактура и передаточный документ (акт) от 04.04.2023 № 63 (ИП Рахаев И.П.) со стороны получателя не содержит: дату приёмки; должность и расшифровку подписи получателя; должность, подпись и расшифровку подписи лица, ответственного за правильность оформления факта хозяйственно жизни;

- Счёт-фактура и передаточный документ (акт) от 07.04.2023 № 64 (ИП Рахаев И.П.) со стороны получателя не содержит: дату приёмки; должность и расшифровку подписи получателя; должность и расшифровку подписи лица, ответственного за правильность оформления факта хозяйственно жизни;

Принятие к учёту первичных учётных документов без указания даты приёмки работ (товаров, услуг) документа делает невозможным проверку исполнения Закона 44-ФЗ в части соблюдение сроков оплаты при исполнении договора.

2) Приняты к учёту документы, содержащие исправления путём применения корректирующей жидкости: Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 17.05.2023 №1 (ООО «Угличское карьероуправление»), что является нарушением

требований, установленных пунктом 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Частью **13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ** установлен срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом, в случае оформления документа о приемке осуществляется без использования единой информационной системы, при этом срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона

При проведении выборочной проверки осуществления закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде выявлены нарушения сроков оплаты по контрактам (договорам):

- Муниципальным контрактом № 02/2023 от 01.01.2023 с ИП Рахаев И.П. установлен срок уплаты в течении семи рабочих дней с момента выставления счёта. Счёт от 07.04.2023 № 64 оплачен 19.04.2023;

- Муниципальным контрактом № 01/2023 от 01.01.2023 с ИП Рахаев И.П. установлен срок уплаты в течении семи рабочих дней с момента выставления счёта. Счёт от 04.04.2023 № 63 оплачен 04.12.2023.

В проверяемом периоде Объектом контроля был заключён Договор электроснабжения от 01.01.2023 № 76335001465 с ПАО «ТНС энерго Ярославль» в соответствии со ст. 23 Закона № 44-ФЗ (далее – Договор). Выборочной проверкой установлено нарушение сроков оплаты, установленных условиями Договора. По сроку оплаты до 25.07.2023, оплата осуществлена платёжными поручением от 02.08.2023 № 241 на сумму 47606,77руб.; по сроку до 10.07.2023 - платёжными поручением от 03.08.2023 № 244 на сумму 44465,30руб.; по сроку до 10.08.2023 - платёжными поручением от 11.08.2023 № 248 на сумму 35705,09руб.

Нарушение заказчиком срока оплаты принятых товаров (работ, услуг), в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, образует состав административного правонарушения, предусмотренного **частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 19.10.2023)** (далее – КоАП РФ).

Пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ установлены требования о включении в реестр контрактов информации об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта). Выборочной проверкой **установлено нарушение** требования: в единой информационной размещена информация об оплате Договора с нарушением сроков размещения, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление), а именно: платёжные поручения от 02.08.2023 № 241 на сумму 47606,77руб.; от 03.08.2023 № 244 на сумму 44465,30руб.; от 11.08.2023 № 248 на сумму

35705,09руб. размещены 21.08.2023, согласно требованиям Постановления срок размещения установлен – 5 рабочих дней.

Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении конкурса, аукциона образует **состав административного правонарушения, предусмотренного статьёй 7.30 КоАП РФ).**

4.2. Согласно части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон при соблюдении определенных условий, установленных данной статьёй.

В проверяемом периоде случаев изменения контракта не установлено.

4.3. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Заказчиком договорах. Экспертиза результатов, предусмотренных договором, проводится силами Объекта контроля.

Нарушений не установлено.

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

В соответствии с пунктом 7 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, проведена проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.


На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, счета-фактуры.

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

6. Проверка соблюдения требований Закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контрактов, заключённых в рамках реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов)

В проверяемом периоде Объектом контроля контракты в рамках реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) не заключались.

Главный специалист
отдела бухгалтерского учета
и отчетности Управления финансов
Администрации Угличского
муниципального района



Т.А. Костерева