УТВЕРЖДАЮ

Глава Тимашевского городского

поселения Тимашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Панин

«12» июля 2024 г.

**АКТ**

**о проведении мероприятий ведомственного контроля № 46**

г. Тимашевск 12 июля 2024 г.

Орган ведомственного контроля: Отдел финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района.

Основание:

1. статья 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
2. постановление администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 17 апреля 2019 г. № 282 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района заказчиков» с изменениями от 15 ноября 2019 г. № 886, от 04 февраля 2021 г. № 81;
3. распоряжение администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 1 декабря 2020 г. № 352-р «Об утверждении плана осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района заказчиков на 2021 год».

Вид и форма ведомственного контроля: плановая, документарная.

Дата, номер уведомления о начале проведения мероприятий ведомственного контроля:

1. Распоряжение администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 18 июня 2024 г. № 116-р «Об осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Городской Дом культуры имени Владимира Ивановича Безобразова» Тимашевского городского поселения Тимашевского района».
2. Уведомление «Об осуществлении ведомственного контроля администрацией Тимашевского городского поселения Тимашевского района № 46 от 21 июня 2024 г.

Цель проверки: повышение эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Тимашевского городского поселения Тимашевского района, предотвращения нарушений в сфере закупок.

Проверяемый период: 2023 год.

Срок проведения проверки: с 1 июля 2024 г. по 12 июля 2024 г.

Субъект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Городской Дом культуры имени Владимира Ивановича Безобразова» Тимашевского городского поселения Тимашевского района (далее-Учреждение).

Сокращенное наименование: МКУК «ГДК».

Юридический адрес: 352700, Краснодарский край, Тимашевский р-н, г. Тимашевск, ул. Рабочая (Индустриальный Мкр.), д.36, ОГРН 1022304845166, ИНН 2353017394, КПП 235301001, ОКПО 52242563.

Директор МКУК ГДК – ФИО.

Состав комиссии ведомственного контроля:

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО | - начальник отдела финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района |
| ФИО | - главный специалист отдела финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района |
| ФИО | - ведущий специалист отдела финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района |

1. *Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок*

Правовой основой применения запретов и ограничений при осуществлении государственных и муниципальных закупок является положения контрактной системы о национальном режиме.

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) при осуществлении закупок товаров иностранного происхождения, работ и услуг, выполняемых и оказываемых иностранными лицами, применяется национальный режим на равных условиях с товарами российского происхождения, работами и услугами, выполняемыми и оказываемыми российскими лицами, в случаях и на условиях, которые предусмотрены международными договорами РФ.

В результате проверки, проведенной в отношении Учреждения по соблюдению и ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе сфере закупок, нарушений не выявлено.

*2. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок*

Согласно действующему федеральному законодательству о контрактной системе заказчики обязаны при планировании собственных закупок осуществлять их документальное обоснование.

При составлении проекта бюджета Тимашевского городского поселения Тимашевского района на 2023 год Учреждением сформирован и представлен 7 сентября 2022 г. с задержкой отведенных финансовым отделом администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района сроков (до 8 августа 2022 года) полный пакет документов с обоснованиями всех планируемых расходов Учреждения на 2023 год.

Объект закупки — это фиксация качественных и количественных характеристик (стандарт), которые позволяют идентифицировать его. Описание объекта закупки должно быть предельно объективным и конкретным, чтобы заказчик получил максимальное количество соответствующих предложений и выбрал победителя. В описание необходимо включать все имеющиеся характеристики: функциональные, качественные и технические, а также его эксплуатационные свойства. Запрещено ссылаться на товарные знаки или фирменные наименования и указывать другие требования, которые ограничат количество участников.

Учреждением в 2023 году совершена одна закупка посредством электронного аукциона. Все перечисленные выше требования учтены при составлении документации об электронных аукционах.

При формировании плана-графика и внесении в него изменений необходимо готовить обоснование, чтобы объяснить, почему заказчик закупает товары, работы, услуги с конкретными характеристиками и ценой. Все подтверждающие документы представленные Учреждением подтверждают соответствие планируемой процедуры своим потребностям, целям и положениям закона.

В рамках предмета контрольного мероприятия комиссией осуществлена проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Проверка проводится анализом копий запросов, ответов, скриншотов сайтов, источников информации используемых при обосновании начальной максимальной цены контрактов и копий обоснований начальной максимальной цены контрактов, содержащихся в документациях о закупках товаров, работ и услуг у проверяемого Учреждения. На момент проверки все обоснования прикреплены к заключенным контрактам.

Начальная максимальная цена контрактов, заключенных в 2023 году определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Анализ способов размещения муниципальных закупок с использованием неконкурентного способа показал наличие 4 закупки (через РТС–маркет) из 44, что свидетельствует о ненадлежащей экономности и эффективности использования бюджетных средств.

Закупки, произведенные Учреждением в 2023 году обоснованы.

1. *Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок*

Постановлением администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 19 декабря 2022 г. № 1440 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, включая подведомственные ей муниципальные казенные учреждения на 2023год» (с изменениями) (далее – нормативы) установлены требования к закупаемым Учреждением товарам, работам, услугам (в том числе предельная цена и количество товаров, работ, услуг).

При проверке заключенных гражданско-правовых договоров или муниципальных контрактов нарушений не выявлено. Все закупки учреждения соответствуют утвержденным нормативным затратам.

1. *Правильность 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*

Начальная (максимальная) цена контракта и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялись и обосновывались заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, посредством применения приоритетного метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Все заключенные учреждением контракты, в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, имеют приложения в виде обоснования НМЦК, коммерческих предложений, запросов предложений.

Нарушения не выявлены.

1. *Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и не превышении объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок, информации, содержащейся в планах - графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками*

Информация об идентификационных кодах закупок, содержащаяся в извещениях об осуществлении закупки или приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), в протоколах рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе / рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе / подведении итогов электронного аукциона, в проектах контрактов, направляемых поставщику, в реестре контрактов соответствует информации, содержащейся в плане – графике.

В соответствии с частью 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств. Редакция плана-графика размещена Учреждением в ЕИС 30 декабря 2022 г. Лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению 23 декабря 2022 г. (уведомление № 1). Нарушения отсутствуют.

1. *Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги*

Учреждение не производило в 2023 году закупки, по результатам применения конкурентных способов, подпадающие под действие ст. 28, 29 Федерального закона № 44-ФЗ и распоряжение Правительства РФ от 8 декабря 2021 г. № 3500-р «Об утверждении перечней товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых предоставляются преимущества участнику закупки, являющемуся учреждением или предприятием уголовно-исполнительной системы и участнику закупки, являющемуся организацией инвалидов».

1. *Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций*

В рамках предмета контрольного мероприятия комиссией осуществлена проверка соблюдения осуществления закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан осуществить закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 25 % совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом требований Федерального закона ч. 1.1 ст.30 № 44-ФЗ.

В 2023 году размер закупок, которые осуществило Учреждение в соответствии с отчетом об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций размещенном в ЕИС 19 марта 2024 г. составил 100 %.

1. *Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)*

Согласно ч. 1 ст. 96 заказчик в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке, проекте контракта устанавливает требование обеспечения исполнения контракта.

Частью 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что контракт заключается после предоставления участником закупки обеспечения исполнения контракта, с которым заключается контракт.

Нарушений в части обеспечения исполнения контракта не выявлено.

Журнал регистрации договоров (реестр контрактов) предоставлен в электронной форме. Хронология заполнения соблюдается.

Статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено право заказчика заключать контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик имеет право на осуществление закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Объем закупок учреждения в 2023 г. по п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составил 1 370 205 (один миллион триста семьдесят тысяч двести пять) руб.09 коп.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик имеет право на осуществление закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Объем закупок учреждения в 2023 г. по п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составил 1 201 914 (один миллион двести одна тысяча девятьсот четырнадцать) руб. 44 коп.

Нарушений не отмечено.

1. *Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.*

В соответствии с частью 4 и 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В ходе проверки исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств в рамках заключенных муниципальных контрактов установлено, что исполнение контрактов осуществлялось поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в соответствии с требованиями и условиями, предусмотренными контрактами.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов, Заказчиком в ходе исполнения контрактов не применялись.

1. *Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ при приемке результатов, предусмотренных контрактом, заказчик проводит экспертизу, в части соответствия условиям контракта. Приказом директора МКУК «ГДК» от 9 января 2019 г. № 9-П утверждено Положение о порядке проведения экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, для нужд МКУК «ГДК» и порядок приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для нужд МКУК «ГДК». Ответственным за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг) назначен директор МКУК «ГДК» ФИО.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 3 Федерального закона № 44- ФЗ *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****.*

Так в нарушение вышеуказанной нормы Федерального закона № 44-ФЗ заключены:

муниципальный контракт от 30 марта 2023 г. № 10,5 на оказание услуг доступа к сети интернет с распространением срока действия на 1 января 2023 г.;

муниципальный контракт от 8 февраля 2023 г. № 237 на оказание услуг электросвязи с распространением срока действия на 1 января 2023 г.

В ходе проверки, при сравнении данных по документам поставщика с фактическим поступлением, расхождения отсутствуют, нарушений не выявлено.

Отмечено, что в муниципальном контракте (договоре) от 12 июля 2023 г. № 26 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств отсутствует пункт «Порядок разрешения споров сторонами».

Вышеуказанный пункт не является существенным условием муниципальных контрактов и прочих, однако рекомендуем соблюдать этот пункт и включать его во все муниципальные контракты.

Согласно требованиям ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ каждый контракт должен содержать существенные условия:

1. цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (ч. 2 ст.34);
2. ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (ч. 4-9 ст. 34);
3. о порядке и сроках оплаты (ч.13 ст. 34);
4. о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги (ч. 13 ст.34);
5. источник финансирования (ч.1 ст. 34);
6. идентификационный код закупки (ч.1 ст. 23).

Согласно ч.1 ст.42 пп.6 и 7 каждый муниципальный контракт должен включать в себя и прочие обязательные условия:

а) место поставки товара, являющегося предметом контракта;

б) место выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта.

В процессе проверки выявлены следующие несоблюдения перечисленных требований Федерального закона:

1. Не указано место поставки товара и оказания услуг в муниципальных контрактах:

- муниципальный контракт (договор) поставки газа № 25-11-02353/23 от 10 января 2023 г.;

- муниципальный контракт (договор) на оказание услуг по охране труда № 2 от 11 января 2023 г.;

- муниципальный контракт (договор) на осуществление технического осмотра транспорта (предрейсового и послерейсового) медицинского осмотра водителей (предрейсового и послерейсового) от 11 января 2023 г. № 3;

- муниципальный контракт (договор) на оказание услуг от 11 января 2023 г. № 4;

- муниципальный контракт (договор) на предоставление прав использования и абонентское обслуживание Системы «Контур. Экстерн» от 11 апреля 2023 г. № К044962/23;

- муниципальный контракт (договор) на оказание услуг от 20 января 2023 г. № 10

- муниципальный контракт (договор) от 13 ноября 2023 г.№ 172 об образовании на обучение по образовательной программе

2. Не корректно прописан источник финансирования в муниципальном контракте (договоре) от 11 января 2023 года № 1 на оказание охранных услуг.

3. Сроки исполнения обязательств по муниципальным контрактам:

- на оказание услуг от 18 августа 2023 года № 31 конечный срок исполнения услуги не определен, указано три срока исполнения оказания услуг;

- по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 12 июня 2023 г. № 26 отсутствие срока исполнения оказания услуг.

Согласно п. 1, 2 ст. 314 ГК РФ в случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условия, позволяющие определить этот срок, а равно и в случаях, когда срок исполнения обязательства определен моментом востребования, обязательство должно быть исполнено в течение семи дней со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не предусмотрена законом иными правовыми актами, условиями обязательства или не вытекает из обычаев  либо существа обязательства. При непредъявлении кредитором в разумный срок требования об исполнении такого обязательства должник вправе потребовать от кредитора принять исполнение, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами, условиями обязательства или не явствует из обычаев либо существа обязательства.

1. *Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги*

Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками (подрядчиками) Заказчик своевременно и в полном объеме проводит оприходование товара (постановку на учет) в рамках заключённых муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров).

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в течение 5 рабочих дней, с момента заключения договора, заказчик направляет указанную в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение 5 рабочих дней с даты соответственно изменения договора, исполнения договора, расторжения договора, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

При проведении проверки отмечено, что документы, подтверждающие исполнение по контракту, размещаются в единой информационной системе без нарушения сроков

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

При проверке запрошены копии заверенной в установленном законодательством Российской Федерации порядке необходимой документации о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге, в том числе обоснования цели закупки, конкурсной документации, контрактов, платежных и иных документов. На основе имеющейся и необходимой для проведения контрольных действий документации проведены контрольные действия по анализу объемов и стоимости поставленных товаров, результатов выполненных работ или оказанных услуг.

Проверкой установлено, что согласно нормам статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы в рамках заключенных муниципальных контрактов, используются Заказчиком в соответствии с целями осуществления закупок.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

***Выводы комиссии о наличии (отсутствии) со стороны лиц, действия (бездействие) которых проверяются, нарушений законодательства в сфере закупок:***

В целях выполнения требований Федерального закона № 44 – ФЗ рекомендуется:

1. Производить закупки строго в соответствии с требованиями Федерального закона № 44 – ФЗ.
2. При заключении муниципальных контрактов не допускать нарушений в содержании обязательных условий контрактов.
3. При составлении проекта бюджета Тимашевского городского поселения Тимашевского района на очередной финансовый год представлять полный пакет документов с обоснованиями всех планируемых расходов Учреждения в финансовый отдел администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района без нарушения утвержденных сроков.
4. Производить закупку товаров, работ и услуг не ранее даты заключения муниципального контракта.

Рекомендуется в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использовать общедоступную информацию о рыночных ценах товаров, работ, услуг, полученную в результате размещения запросов о предоставлении ценовой информации в единой информационной системе и осуществлять поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один экземпляр хранится в отделе финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, второй экземпляр передается в Учреждение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | Начальник отдела финансового  контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района | ФИО | |  |
|  |  |
| Ведущий специалист отдела  финансового контроля и аудита  администрации Тимашевского  городского поселения  Тимашевского района ФИО  Один экземпляр акта получен для ознакомления:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность) (подпись) (расшифровка)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (дата получения) |