УТВЕРЖДАЮ

Глава Тимашевского городского

поселения Тимашевского района

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

«08» ноября 2024 г.

**АКТ**

**о проведении мероприятий ведомственного контроля № 48**

г. Тимашевск 8 ноября 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 4 февраля 2021 г. № 81;
3. распоряжение администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 27 ноября 2023 г. № 201-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 2024 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 15 октября 2024 г. № 198-р «Об осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении муниципального бюджетного учреждения «Управление архитектуры и градостроительства Тимашевского городского поселения Тимашевского района».
2. Уведомление «Об осуществлении ведомственного контроля администрацией Тимашевского городского поселения Тимашевского района № 48 от 16 октября 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.

Состав комиссии ведомственного контроля:

|  |  |
| --- | --- |
| Кочура Марина  Владимировна | - начальник отдела финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района |
|  |  |
| Боева Мария Борисовна | - главный специалист отдела финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района |

Проверяемый период: 2023 год.

Срок проведения проверки: с 28 октября 2024 г. по 8 ноября 2024 г.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное учреждение «Управление архитектуры и градостроительства Тимашевского городского поселения Тимашевского района» (далее - Учреждение).

Сокращенное наименование: МБУ Управление архитектуры и градостроительства ТГП».

Юридический адрес: 352700, Краснодарский край, Тимашевский р-н, г. Тимашевск, ул. Красная, д.100, ОГРН 1082353000784, ИНН 2353246348, КПП 235301001, ОКПО 87933654.

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.

Учреждением в 2023 году не производились закупки, подпадающие под постановление Правительства РФ от 30 апреля 2020 г. № 616 «Об установлении запрета на допуск промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для государственных и муниципальных нужд, а также промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, работ (услуг), выполняемых (оказываемых) иностранными лицами, для целей осуществления закупок для нужд обороны страны и безопасности государства».

Нарушений, по соблюдению ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проверке документации, представленной учреждением, отмечено не было.

*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 был сформирован и представлен полный пакет документов с обоснованиями всех планируемых расходов Учреждения на 2023 год.

При формировании плана-графика и внесении в него изменений также необходимо готовить обоснование, чтобы объяснить, почему заказчик закупает товары, работы, услуги с конкретными характеристиками и ценой. Все 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). Выводы представлены в разделе 4 данного акта.

1. *Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок*

При проверке заключенных учреждением контрактов (договоров) в 2023 году на соответствие ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлению администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 27 октября 2020 г. № 794 «Об утверждении правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым для обеспечения муниципальных нужд администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района и подведомственных ей муниципальных казенных и бюджетных учреждений» (с изменениями от 20 октября 2022 г. № 1106), постановлению администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 20 ноября 2020 г. № 861 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики качества) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения муниципальных нужд подведомственных администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района муниципальных казенных и бюджетных учреждений» (с изменением от 3 ноября 2022 г. № 1157) (далее – Перечень № 861) отмечено приобретение товара (Принтер, формат А3) по контракту (договору) от 28 марта 2023 г. № 09-23, который не соответствует установленным нормативам. Перечнем № 861 допустимы к приобретению только принтеры максимально возможным форматом А4.

*Включение в план-график закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 000 (двадцати тысяч) рублей до 50 000 (пятидесяти тысяч) рублей для должностных лиц (статья 7.29.3 КоАП).*

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.

Все обоснования НМЦК подшиты и хранятся вместе с заключенными контрактами. При проверке обоснований отмечены ошибки в наименованиях объектов закупки, в расчетах, при наличии только двух коммерческих предложений, отсутствуют подписи руководителя, как на запросах информации, так и на обосновании НМЦК. В ходе проведения ведомственного контроля все обоснования уточнены и дополнены необходимой информацией.

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*

Согласно части 1 статьи 23 № 44-ФЗ идентификационный код закупки (ИКЗ) указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

Информация об идентификационных кодах закупок, в заключенных учреждением контрактах (договорах) соответствует информации, содержащейся в плане – графике.

В связи с отсутствием закрытого перечня документов, который формируется при осуществлении закупки, в которых необходимо указывать ИКЗ, рекомендуется указывать ИКЗ в любых документах, которые предусмотрены Федеральным законом № 44-ФЗ, а именно: план-график, изменения в план-график; извещение об осуществлении закупки, изменения, вносимые в извещение; приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом; документация о закупке, изменения, вносимые в документацию о закупке, разъяснения положений документации о закупке; проект контракта в составе документации, извещения; контракт, в т.ч. заключенный на основании ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, дополнительное соглашение к контракту, соглашение о расторжении контракта, протоколы, составленные в ходе осуществления закупки; обращение и уведомление о согласовании закупки; уведомление контрольных органов о заключении контракта на основании п. 6 и п. 9 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ; документы о приемке (товарные накладные, акты выполненных работ и пр.); соглашение о проведении совместного конкурса, аукциона; реестр контрактов; реестр недобросовестных поставщиков; документы, оформляемые в ходе контрольных мероприятий в сфере закупок.

Согласно части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В соответствии с частью 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ Планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с [бюджетным законодательством](garantF1://12012604.2) Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений.

Внесение в соответствии с [частью 8](#sub_168) настоящей статьи изменений в план-график может осуществляться не позднее чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с [частью 1 статьи 93](#sub_931) настоящего Федерального закона - не позднее чем за один день до дня заключения контракта.

План-график в 2023 году утверждался заказчиком своевременно.

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, подпадающие под действие ст. 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».

Закупки, осуществленные учреждением в 2023 году у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), не подпадают под действие ст. 28, 29 Федерального закона № 44-ФЗ.

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 1 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, осуществленных Учреждением у субъектов малого предпринимательства, составил 0,00%, так как Учреждением проводились только закупки малого объема, в соответствии с пунктом 4 часть 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

*Отметим, что при осуществлении только прямых закупок не обеспечивается равный доступ к участию в закупке всем потенциальным участникам соответствующего конкурентного рынка товаров, работ, услуг, что может влиять на экономность и эффективность использования средств бюджета Тимашевского городского поселения Тимашевского района.*

Объем закупок, осуществленный у СМП, СОНО, считается по сумме заключенных контрактов (см. письма Минэкономразвития России от 24 июня 2015 г. № Д28и-1748, от 31 декабря 2014 г. № Д28и-2898 (п. 2). Информация о контрактах, заключенных с СМП и СОНО по итогам определений контрагента, проводимых в общем порядке, а также как с единственными контрагентами, в отчет не включается.

Общая сумма заключенных учреждением контрактов (договоров) с единственными контрагентами в 2023 году составила 1 629 640,67 руб. (один миллион шестьсот двадцать девять тысяч шестьсот сорок руб. 67 коп.). Расходы учреждения за 2023 год из отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности сложились в размере 1 621 896,23 руб. (один миллион шестьсот двадцать одна тысяча восемьсот девяносто шесть руб. 23 коп.).

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, необходимо разместить в ЕИС. Отчет учреждением в ЕИС выложен своевременно 29 марта 2024 г.

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

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](#sub_3166) закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В плане-графике закупок на 2023 год на сайте zakupki.gov.ru в разделе закупки в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ сумма планируемых закупок составила 2 213 718,55 (два миллиона двести тринадцать тысяч семьсот восемнадцать руб. 55 коп.) с превышением допустимого размера данного вида закупок на 213 718,55 (двести тринадцать тысяч семьсот восемнадцать руб. 55 коп.).

Объем фактически осуществленных закупок Учреждения в 2023 г. составил 1 629 640,67 руб. (один миллион шестьсот двадцать девять тысяч шестьсот сорок руб. 67 коп.).

При осуществлении закупок с единственным поставщиком, заказчиком соблюдены условия, предусмотренные п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Журнал регистрации договоров (реестр контрактов) прошит, пронумерован, хронология заполнения соблюдается.

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 начальника Учреждения от 21 января 2019 г. № 02/1-П утверждено Положение о порядке проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, Положение о порядке приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для нужд МБУ «Управление архитектуры и градостроительства Тимашевского городского поселения Тимашевского района», лицом, ответственным за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг, этапа исполнения контракта, гражданского – правового договора) назначен начальник Учреждения Артеменко О.И.

Проверкой подтверждено, что, при сравнении данных по документам поставщика с фактическим поступлением, расхождения отсутствуют, нарушений не выявлено.

При заключении контракта на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 – ФЗ, в контракт включаются обязательные условия, в соответствии со статьей 34 настоящего закона, если иное не установлено законом и иными нормативно – правовыми актами.

При закупке по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-фз заказчик обязан устанавливать единые требования в соответствии с ч. 1 ст. 31 44-ФЗ. Что касается контракта, то в нем можно прописать фразу о том, что поставщик, подрядчик, исполнитель гарантирует, что соответствует единым требованиям к участникам закупки, указанным в соответствии с ч. 1 ст. 31 44-ФЗ. В заключенных учреждением контрактах данное требование соблюдено.

Срок оплаты по контракту, заключенному с единственным поставщиком на основании п. 4 ч. 1 ст. 93, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ без использования ЕИС и без электронной приемки, с 1 июля 2022 года и позднее должен составлять не более 10 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке. Учреждением соблюдается данное требование.

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

Журналы операций сформированы при соблюдении общих требований, установленных п. 11 инструкции утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками (подрядчиками) Заказчик своевременно и в полном объеме проводит постановку на учет товара, выполненной работы, оказанной услуги в рамках заключённых контрактов (договоров).

Имеются в наличии первичные документы, подтверждающие законность отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с контрагентами, приложенные к журналу операций.

Первичные документы своевременно принимаются к бухгалтерскому учету, в силу п. 26 приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

В полном объеме и точно отражаются факты оприходования товарно-материальных ценностей, принимаются к учету выполненные работы, оказанные услуги.

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

Проверкой установлено, что согласно нормам статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы в рамках заключенных муниципальных контрактов, соответствуют характеристикам, указанным в спецификации, поставлены на балансовый учет с присвоением инвентарных номеров (фотографии приложены к документообороту по проверке) и 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. Не производить закупки вне действующих нормативных затрат.

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 | М.В. Кочура | |  |
| Один экземпляр акта получен для ознакомления:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность) (подпись) (расшифровка)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (дата получения) |