

АКТ №1/2025

плановой камеральной проверки внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных документов о контрактной системе в сфере закупок в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Стахановская спортивная школа №1» за 2024 год

г. Стаханов

"03" 03.2025 г.

Место составления акта проверки: Россия, Луганская Народная Республика г. Стаханов, ул. Кирова ,32.

Наименование органа внутреннего муниципального контроля: Управление финансов Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики

Наименование заказчика, в отношении которого проводится проверка: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Стахановская спортивная школа №1» (далее - Заказчик) ИНН 9407006940; юридический адрес: 294010, Луганская Народная Республика, г. Стаханов, ул. Осипенко, 1Д Телефон: 4-11-82

Основание проведения проверки:

1) приказ № 68 от 05.12.2024 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий отдела контроля Управления финансов Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок на 1 полугодие 2025года»

2) приказ №1-КП от 20.01.2025 «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Стахановская спортивная школа №1»

3) запрос на предоставлении документов для проведения камеральной проверки № 01-04/01 от 20.01.2025г.

Предмет проверки: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

Срок проведения проверки с 02.02.2025 г. по 28.02.2025 г.

Проверяемый период: с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Вид проверки: плановая камеральная

Способ проведения проверки: выборочный

Контрольное мероприятие проведено: Ефременко Ольгой Петровной-начальником отдела контроля Управления финансов Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики

Проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проводилась путем рассмотрения представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

В процессе проведения проверки рассмотрены следующие сведения и документы, представленные Субъектом проверки:

- документы, определяющие полномочия должностных лиц в сфере осуществления закупок (приказы о назначении, положение о контрактном управляющем);

- сведения о сотрудниках Субъекта контроля, на которых возложены обязанности, связанные с осуществлением закупок;

- сведения о периодах временного отсутствия лиц, на которых возложены полномочия по осуществлению закупок;

- создание контрактной службы, приказ о назначении контрактного управляющего от 01.02.2023г №10, утверждение положения (регламента), на основании которого действует контрактная служба (контрактный управляющий) утвержден 03.04.2024г

- создание комиссии по осуществлению закупок, утверждение положения (регламента) о работе комиссии (утвержден приказом директора МБУ ДО «ССШ №1» от 03.04.2024г. № 35 ;

- наличие лиц, прошедших профессиональную переподготовку, повышение квалификации в сфере закупок;

- планы ФХД на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Субъекта контроля за проверяемый период, изменения, внесенные в план ФХД с приложением документов, подтверждающих дату размещения план - графика и внесенных в него изменений на официальном сайте;

- планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Субъекта контроля за проверяемый период, изменения, внесенные в планы-графики с приложением документов, подтверждающих даты размещения планов-графиков и внесенных в них изменений на официальном сайте;

- документы при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя): контракт или договор (со всеми приложениями), дополнительные соглашения к контракту (при наличии), документы, подтверждающие исполнение контракта (акты приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг, товарно-транспортные накладные, счета – фактур, платежные поручения и т.п.).

Ответственные за финансово-хозяйственную и закупочную деятельность Заказчика в проверяемом периоде:

- Кислова Кристина Денисовна -и.о. директора;
- Боровиков Антон Сергеевич – директор;
- Попова Елена Юрьевна - главный бухгалтер;
- Елистратова Татьяна Николаевна – контрактный управляющий.

**Порядок организации государственных закупок
Заказчика в проверяемом периоде.**

Приказом Заказчика от 01.02.2023г. № 10 контрактным управляющим назначена Елистратова Татьяна Николаевна, утверждена должностная инструкция.

Согласно представленной информации, в соответствии со статьей 38 и пунктом 23 статьи 112 Федерального закона от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон о контрактной системе)

Елистратова Татьяна Николаевна прошла курсы повышения квалификации в сфере закупок:

– удостоверение о повышении квалификации 0313-2023-У-ЦРКП от 13.11.2023 года по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объёме 72 учебных часа:

Кислова Кристина Денисовна прошла курсы повышения квалификации в сфере закупок:

– удостоверение о повышении квалификации 0327-2023-У-ЦРКП от 13.11.2023 года по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объёме 72 учебных часа:

Боровиков Антон Сергеевич

- удостоверение о повышении квалификации У2024147596 от 02.04.2024 года по дополнительной профессиональной программе обучения «Специалист в сфере закупок-2024») в объёме 120 учебных часа.

Нарушений не выявлено.

Таким образом, заказчиком соблюдено требование, закрепленное в части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ.

Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере

В соответствии с частью 3 статьи 14 Федерального закона № 44-ФЗ, в целях защиты основ конституционного строя, обеспечения обороны страны и безопасности государства, защиты внутреннего рынка Российской Федерации, национальной экономики, товаропроизводителей нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации устанавливаются запрет на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, и ограничения допуска указанных товаров, работ, услуг для целей осуществления закупок.

Закупки, в отношении которых требуется соблюдение запретов и ограничений в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не осуществлялись.

Проверка соблюдения предоставления учреждениям и уголовно-исполнительной инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик при определении поставщиков обязан предоставлять преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в отношении предлагаемой ими цены контракта в установленном постановлением Правительства РФ от 14.07.2014г. № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении, предлагаемой ими цены контракта» (далее – Постановление Правительства РФ от 14.07.2014

В соответствии со статьей 29 Федерального закона № 44-ФЗ организациям инвалидов, являющимся участниками закупок, предоставляются преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в установленном Правительством Российской Федерации порядке и утвержденными Правительством Российской Федерации перечнями товаров, работ, услуг (далее - Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 341).

Закупки, в отношении которых требуется, предоставление преимуществ в соответствии со статьями 28, 29 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не осуществлялись.

Проверка соблюдения обязанностей Заказчика по планированию закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Согласно ч. 7 ст. 16 Закона о контрактной системе план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями указанной статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

Решением Совета городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики от 23.12.2023 № 1 утвержден бюджет городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

Уведомлением №2 о бюджетных ассигнованиях по расходам бюджета муниципального образования городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики и лимитах бюджетных обязательств от 25.01.2024 г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг для нужд Государственного учреждения Луганской Народной Республики «Стахановская комплексная детско- юношеская спортивная школа №1» на 2024 финансовый год и плановые период 2025 и 2026 год. Утвержденный план закупок сформирован и размещен в единой информационной системе 27 февраля 2024 года с нарушением сроков (крайний срок размещения плана-графика 12.02.2020 г)

В соответствии с требованиями частей 10 и 15 статьи 21 Закона о контрактной системе, устанавливающих, что план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается Заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объемов прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Утвержденный Заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

Более подробный анализ соблюдения требований Законодательства в сфере закупок, в части сроков утверждения и размещения изменений, вносимых с план закупок и план-график, содержится в таблице № 1.

Таблица № 1.1.

№ п/п	Реквизиты решения о внесении изменений в бюджет (дата, №)	Дата принятия решения о внесении изменений	Дата размещения в единой информационной системе	Примечания
		в план-график	плана-графика	
1	Бюджетная смета на 2024 финансовый год от 29.01.2024г	29.01.2024	№22/ПГ-1 От 27.02.2024	Нарушение сроков размещения план-графика (до 12.02.2024г) превышение– 12 рабочих дней
2	№22/ПГ-2	-	28.02.2024	-
3.	№23/ПГ-3	-	04.03.2024	-
4.	№23/ПГ-4	-	06.03.2024г	-
5	Изменения показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год от 06.03.2024г	06.03.2024г	№27/ПГ-5 От 18.03.2024	Нарушение сроков внесения изменений в план-графика (до 12.03.2024г) превышение– 3 рабочих дня
6	Изменения показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год от 10.06.2024	10.06.2024	19.06.2024	Нарушение сроков внесения изменений в план-графика (до 14.06.2024г) превышение– 3 рабочих дня
7	№51/ПГ-7		19.06.2024	-

В связи со сменой учредителя , изменения организационно-правовой формы, приведении в соответствии с законодательством Российской Федерации Государственного учреждение Луганской Народной Республики «Стахановская комплексная детско-юношеская спортивная школа №1» было переименовано в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Стахановская спортивная школа №1» (Постановление Администрации ГОМОГО г. Стаханова Луганской Народной Республики от 14 марта 2024г №22)

Таблица № 1.2.

№ п/п	Реквизиты решения о внесении изменений в бюджет (дата, №)	Дата принятия решения о внесении изменений	Дата размещения в единой информационной системе	Примечания
		в план-график	плана-графика	
1	План финансово- хозяйственной деятельности на 2024 год от 03.07.2024	03.07.2024	№51/ПГ-2 от 18.07.2024	Нарушение сроков размещения план-графика (до 17.07.2024г) превышение– 1 рабочий день
2	№52/ПГ-3	-	01.08.2024	
3.	№52/ПГ-4	-	08.08.2024	
4.	№52/ПГ-5	-	09.08.2024	
5	№52/ПГ-6	-	13.08.2024	
6	№52/ПГ-7	-	15.08.2024	
7	-	-	15.08.2024	
8	№53/ПГ-8	-	20.08.2024	
9	№62/ПГ-9	-	01.10.2024	
10	№62/ПГ-10	-	07.10.2024	
11	№66/ПГ-11	-	11.10.2024	
12	№66/ПГ-12	-	14.10.2024	
13	№69/ПГ-13	-	21.10.2024	
14	План финансово- хозяйственной деятельности на 2024 год 23.10.2024	23.10.2024	№77/ПГ-14 От 05.11.2024	Нарушение сроков внесения изменений в план-графика (до 28.10.2024г) превышение– 4 рабочих дня

15	№77/ЛПГ-15	-	11.11.2024	Нет оснований, когда можно изменить план-график
16	План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год 02.12.2024	02.12.2024	-	Не внесено изменения в план-график(согласно ПФХД на 2024год от 02.12.2024 расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг по коду строки ФХД 2630 КБК 244 уменьшено на 350 тысяч рублей)
17	План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год 25.12.2024	25.12.2024	-	Не внесено изменения в план-график(согласно ПФХД на 2024год от 25.12.2024 расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг по коду строки ФХД 2630 КБК 244 уменьшено на 38 тысяч рублей)

Анализ закупок товаров, работ, услуг

В соответствии с бюджетной сметой Заказчиком запланированы закупки товаров, работ, услуг ч.73 статьи 112 Закона о контрактной системе, закупка услуг по передачи электроэнергии по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, а также закупка услуг п.8 ч.1 статьи 93 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Таблица № 2.1

Наименование объекта закупки	Объем финансового обеспечения на 2024 год, руб.(01.01.2024-10.06.2024)	
	План закупок	План-график
Закупка энергетических ресурсов (вид расходов 247, код по КОСГУ 223)	655 419,00	655 419,00
закупки товаров, работ, услуг (вид расходов 244, код по КОСГУ 221-346)	4 435 105,00	320 307,00
ИТОГО	5 090 524,00	975 726,00

Таблица № 2.2

Наименование объекта закупки	Объем финансового обеспечения на 2024 год, руб.(01.07.2024-31.12.2024)	
	План закупок	План-график
Закупка энергетических ресурсов (вид расходов 247, код по КОСГУ 223)	431 600,15	430 447,55
закупки товаров, работ, услуг (вид расходов 244, код по КОСГУ 221-346)	5 026 207,96	4 708 753,05
ИТОГО	5 457 808,11	5 139 200,60

4 114 798,00 рублей не включены в План - закупок по ГУ ЛНР «Стахановская комплексная детско-юношеская спортивная школа №1» и 318 607,51рублей не включены в План -закупок МБУ ДО «ССШ№1».

Установлено, что в проверяемом периоде Учреждением осуществлено закупок- товаров, работ, услуг:

- у единственного поставщика по основаниям 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 923 835,19 рублей по ГУ ЛНР «Стахановская комплексная детско-юношеская спортивная школа №1» и на сумму 5 068 189,89 по МБУ ДО «ССШ№1»

п/п	Согласно статье 93 Закона о контрактной системе по ГУ ЛНР «Стахановская комплексная детско-юношеская спортивная школа №1»	Заклучены (руб.)	Исполнение обязательств	Отклонение
1	по пункту 1	233 301,6	130 193,40	130 108,20
2	по пункту 8	504 794,59	198 490,00	306 304,59
3	по пункту 29	185 739,00	29 937,25	155 801,75
	ИТОГО:	923 835,19	331 620,65	592 214,54
п/п	Согласно статье 93 Закона о контрактной системе МБУ ДО «ССШ№1»	Заклучены (руб.)	Исполнение обязательств	Отклонение
1	по пункту 1	4 615 488,47	4 613 528,94	1 959,53
2	по пункту 8	296 899 ,67	221 369,54	75 530,13
3	по пункту 29	155 801,75	74 405,74	81 396,01
	ИТОГО:	5 068 189,89	4 909 304,22	158 885,67

Согласно Плана -графика по ГУ ЛНР «Стахановская комплексная детско-юношеская спортивная школа №1» были запланированы закупки на сумму 975 726,00 рублей, закуплено ТРУ на сумму 923 835,19 рублей (отклонение 51 890,81 рубль).

Согласно Плана -графика ПО МБУ ДО «ССШ№1» были запланированы закупки на сумму 5 139 200,60 рублей, закуплено ТРУ на сумму 5 068 189,89рублей (отклонение 71 010,71 рубль).

Совокупный объем закупок Учреждения составил 5 992,025 тыс. руб., фактический объем закупок согласно кассового исполнения бюджетной сметы за 2024 год составил 5 240,948тыс. руб. (отклонение 751,040 тыс. рублей)

Превышения лимитов, отраженных в плане -графике над доведенными до заказчика лимитами, не установлены.

Проверка закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В соответствии с Постановлением Правительства от 31.12.2022 №2559 «О мерах по обеспечению режима военного положения и об особенностях планирования и осуществления закупок для обеспечения государственных нужд Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики , Запорожской области, Херсонской области и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на их территориях , и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (с изменениями № 2039 от 30.12.2023г) в соответствии с частью 73 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ разрешается закупать товары, работы услуги у единственного поставщика.

Проверка закупок, осуществленных конкурентными способами.

В период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Заказчиком конкурентным способом закупки не осуществлялись.

Проверка соблюдения ограничений объемов закупок путем проведения запроса котировок в электронной форме.

В соответствии с частью 2 статьи 82.1 Закона о контрактной системе, Заказчик вправе осуществлять закупки путем проведения запроса котировок при условии, что начальная (максимальная) цена контракта не превышает пятьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика

В 2024 году Заказчиком не осуществлялись закупки путем запроса котировок в электронной форме.

Дробление закупок.

В силу статьи 8 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок, операторами электронных площадок, операторами специализированных электронных площадок любых действий, которые противоречат требованиям настоящего Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Согласно части 1 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В силу части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями настоящей главы. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

В целях контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок проведена проверка закупок, осуществленных Заказчиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на предмет выявления фактов необоснованного дробления закупок товаров (работ, услуг).

Факты необоснованного дробления закупок товаров, при заключении контрактов (договоров) у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не выявлены.

Определение и обоснование 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
(п. 3 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)**

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что НМЦК и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась и обосновывалась Заказчиком посредством применения следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) тарифный метод.

Согласно ч.2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (поставщиком, исполнителем) (далее по тексту – Методические рекомендации).

В нарушение пп. 2,3 ч.1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ Контракт №8155100126 от 28.02.2024 г. на сумму 185739 руб. на продажу электрической энергии был заключен 28.02.2024 г. С указанием в пп. 11.1 срока его действия: «настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания Сторонами, распространяет свое действие на отношения Сторон, возникшие с 00 часов 00 минут 01.01.2024 года и действует по 24 час.00 минут 31 12 2024 г. включительно...».

Контракт № 518 от 01.03.2024 г. на сумму 26 836 руб. на оказание услуг по подаче холодного водоснабжения и водоотведения заключен 01.03.2024 г. с указанием в п.68 срока его действия: «настоящий контракт вступает в силу с даты его подписания Сторонами, распространяется на отношения сторон, возникшие с 1 января 2024 г. и действует по 31 декабря 2024 г.».

Аналогичное нарушение содержат положения Контракта № 2024/ТП-Б-87-12 от 28.02.2024 года на сумму 467280 руб. на поставку газа: «п. 8.1 Настоящий контракт вступает в силу с даты его подписания Сторонами,

распространяется на отношения сторон, возникшие с 1 января 2024 г. и действует по 31 декабря 2024 г.».

Реализация Заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблению со стороны Заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств. Кроме того, возможность осуществления таких закупок противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в статье 6 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно принципам обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок.

Ведение реестра контрактов.

Частью 1 статьи 103 Закона №44-ФЗ установлено, что федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

- 1) наименование заказчика;
- 2) источник финансирования;
- 3) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- 4) дата подведения результатов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта;
- 5) дата заключения контракта;
- 6) объект закупки, цена контракта и срок его исполнения, цена единицы товара, работы или услуги, наименование страны происхождения или информация о производителе товара в отношении исполненного контракта;
- 7) наименование, фирменное наименование (при наличии), место нахождения (для юридического лица), фамилия, имя, отчество (при наличии), место жительства (для физического лица), почтовый адрес поставщика (подрядчика, исполнителя), идентификационный номер налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя) или для иностранного лица в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства

аналог идентификационного номера налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением информации о физическом лице - поставщике культурных ценностей, в том числе музейных предметов и музейных коллекций, а также редких и ценных изданий, рукописей, архивных документов (включая их копии), имеющих историческое, художественное или иное культурное значение и предназначенных для пополнения государственных музейного, библиотечного, архивного фондов, кино-, фотофондов и аналогичных фондов;

8) информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены;

9) копия заключенного контракта, подписанная усиленной электронной подписью заказчика;

10) информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;

11) информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения;

12) идентификационный код закупки;

13) документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

14) решение врачебной комиссии, предусмотренное пунктом 7 части 2 статьи 83, пунктом 3 части 2 статьи 83.1 и пунктом 28 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, с обеспечением предусмотренного законодательством Российской Федерации в области персональных данных обезличивания персональных данных;

15) иные информация и документы, определенные порядком ведения реестра контрактов.

Частью 6 статьи 103 Закона № 44-ФЗ определено, что Порядок ведения реестра контрактов устанавливается Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Правила) установлены правила ведения реестра контрактов.

Пунктом 2 Правил установлено, что в реестр контрактов включаются информация и документы, установленные частью 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

Согласно пунктам 7, 11 Правил, ведение реестра контрактов осуществляется в электронном виде; информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются заказчиком в электронном виде и

подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

Пунктом 12 Правил № 1084 установлено, что в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию и документы, указанные соответственно в пункте 2 настоящих Правил, в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта, изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В проверяемом периоде реестр контрактов Заказчиком ведётся, так как все договора заключены с единственным поставщиком в соответствии с Постановлением Правительства от 31.12.2022 №2559 «О мерах по обеспечению режима военного положения и об особенностях планирования и осуществления закупок для обеспечения государственных нужд Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на их территориях, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (с изменениями № 2039 от 30.141.2023г) в соответствии с частью 73 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ.

Фактов нарушения не выявлено

Соблюдение требований к содержанию условий контракта.

При изучении условий контрактов установлено следующее.

Любой контракт должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете контракта, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (пункт 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ).

Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Согласно части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, в договор обязательно включается условие об ответственности заказчика и поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств.

Части 5,7,8 статьи 34 Закона о контрактной системе предусматривают основания начисления и размер неустоек (пеней, штрафов).

В проверяемом периоде Заказчиком соблюдены требования вышеуказанных норм при заключении контрактов/договоров.

В соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги должен составлять не более 10 (7) рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приеме.

При выборочной проверке установлено следующее, что Заказчиком оплачивался поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги в установленные Контрактами сроки.

Соблюдение требований к обоснованию закупки и обоснованности закупок.

Заказчиком в 2024 году производилась закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика на основании Постановление Правительства от 31.12.2022 №2559 «О мерах по обеспечению режима военного положения и особенностях планирования и осуществления закупок для обеспечения государственных нужд Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на их территориях, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (с изменениями № 2039 от 30.141.2023г) в соответствии с частью 73 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется.

Нарушений не допущено.

Соблюдение требований к своевременности, полноте и достоверности размещения информации в реестр контрактов и информации об исполнении контрактов на сайте ЕИС.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Заказчик в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта обязан направить установленную вышеуказанным законом информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции

по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (Федеральное казначейство) для включения в реестр контрактов.

Согласно части 1 статьи 103 Закона о контрактной системе, в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 указанного Федерального закона.

В проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупки на основании пункта 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в Федеральное казначейство в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Из представленных к проверке документов следует, что Заказчиком в рамках исполнения обязательств по Контракту от 22.07.2020г. № 171-24 ТО на обслуживание электрических сетей и электрооборудования (Идентификационный код закупки 242940700694094070100100050043314244) произведена оплата на основании счетов и товарных накладных. Документы, подтверждающие выполнение обязательств поставщиком в части поставки товара и выполнения обязательств Заказчиком в части оплаты товара датированы:

№	Реквизиты товарной накладной	Реквизиты платежного поручения	Дата размещения информации об исполнении контракта в ЕИС	Нарушение
1	№ 171-24 ТО/04 от 30.04.24 дата получения 07.08.2024	№ 394879 от 09.08.2024	09.08.2024	не правильное оформление первичных бухгалтерских документов
2	№ 171-24 ТО/05 от 31.05.24 дата получения 07.08.2024	№ 394881 от 09.08.2024	09.08.2024	не правильное оформление первичных бухгалтерских документов
3	№ 171-24 ТО/06 от 28.06.24 дата получения 07.08.2024	№ 394880 от 09.08.2024	09.08.2024	не правильное оформление первичных бухгалтерских документов
4	№ 171-24 ТО/07 от 31.07.2024 дата получения 07.08.2024	№ 394883 от 09.08.2024	09.08.2024	не правильное оформление первичных бухгалтерских документов
5	№ 171-24 ТО/08 от 30.08.24 дата получения 02.09.2024	№ 493847 от 09.09.2024	09.09.2024	Нет нарушений

6	№ 171-24 ТО/09 от 30.09.24 дата получения 09.10.2024	№ 642347 от 15.10.2024	15.10.2024	Нет нарушений
7	№ 171-24 ТО/10 от 31.10.24 дата получения 07.11.2024	№ 767096 от 14.11.2024	14.11.2024	Нет нарушений
8	№ 171-24 ТО/11 от 30.11.24 дата получения 04.12.2024	№ 871397 от 09.12.2024	09.12.2024	Нет нарушений
9	№ 171-24 ТО/12 от 17.12.24 дата получения 17.12.2020	№ 299927 от 18.12.2024	25.12.2020	Нет нарушений

Аналогичное нарушение, в части оформления первичных бухгалтерских документов, выявлено по Контрактам:

- № 8155100126 от 19.07.2024 г продажа электрической энергии (Идентификационный код закупки 242940700694094070100100010013511247);
- № 518 от 25.07.2024 г на холодное водоснабжение (Идентификационный код закупки 242940700694094070100100020050000244).

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 25.1, 25.2, 25.3, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 – 48, 50-54 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Следовательно, к закупкам осуществленным заказчиком в 2024 году у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обязанности привлекать экспертов,

экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не возникало.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

В проверяемом Учреждении приемочная комиссия не создавалась, но есть ответственный за приемку поставленного товара, выполнение работы или оказанной услуги, а также за проведение экспертизы товаров, работы и услуг (Приказ № 44/1 от 02.05.2024г.).

При проверке установлено, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, проводится заказчиком собственными силами, путем подписания актов приемки-передачи товаров (работ, услуг).

Поставляемые товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов.

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

Проверяемое Учреждение не имеет собственной бухгалтерии. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр по обслуживанию муниципальных учреждений и органов местного самоуправления городского округа город Стаханов» согласно договора № 12 на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 06.01.2022г. , и Соглашения № 18-2024 на ведение бухгалтерского, бюджетного обслуживания финансово- хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации , а также нормативно-правовых актов Луганской Народной Республики от 29 марта 2024 года

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01 декабря 2010г. № 157н (далее – Инструкция № 157н).

В ходе проверки отражения фактов хозяйственной жизни, полноты и своевременности отражения данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета в 2024 году нарушений не установлено.

Соблюдение требований по соответствию использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Цели осуществления закупок установлены частью 1 статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчиками осуществляются закупки для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации, государственными программами субъектов Российской Федерации, муниципальными программами.

По вопросу соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ закупки, не относящиеся к деятельности Учреждения не осуществлялись.

Выводы:

По результатам проведенной проверки в целях устранения выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а так же недопущения неэффективных расходов бюджетных средств рекомендовано:

1. Осуществлять закупки, только предусмотренные планом-графиком закупок.
2. При заключении контракта строго руководствоваться статьей 34 Федерального закона 44-ФЗ;

3. При формировании проекта контракта применять типовую форму контракта для бюджетных учреждений;
4. Не допускать несоответствий в тексте контракта;
5. Усилить контроль за соблюдением требований нормирования в сфере закупок для муниципальных нужд, осуществлять закупки с учетом применения нормирования затрат, согласно статьи 19 и 22 Федерального закона 44-ФЗ;
6. Своевременно и в полном объеме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением требований ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ
7. Усилить контроль над соблюдением законодательства РФ и иных нормативно - правовых актов РФ в сфере закупок.
8. Проанализировать нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выявленные в результате проверки, исчерпывающие меры по недопущению их в дальнейшей работе.
9. Предписание об устранении нарушений не выдавать.
10. Не допускать в дальнейшей работе отмеченные в данном акте недостатки.

Акт составлен в одном экземпляре на 21 листах.

Учреждение вправе предоставить письменные возражения на акт проверки в срок в течение 5 рабочих дней со дня получения копии акта. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению, не подлежат.

Руководитель проверки:

Начальник отдела контроля
Управления финансов



О. П. Ефременко

Согласовано:

Начальник Управления финансов
Администрации городского округа
муниципальное образование
городской округ г. Стаханов
Луганской Народной Республики



А.В. Прокопенко

С Актом ознакомлен(на)



А.С. БОРОВИКОВ