Акт № 1
проверки внутреннего контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального казённого учреждения «Благоустройство и досуговое обслуживание» Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области за 2023 год

х. Буерак-Поповский 26 ноября 2024 г.

Рабочей группой по осуществлению внутреннего контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района, в составе:
- руководитель рабочей группы – Аленкина С.В. – глава Буерак-Поповского сельского поселения
- член рабочей группы – Леонтьева С.В. – ведущий специалист администрации Буерак-Поповского сельского поселения
- член рабочей группы – Попова Т.В. – бухгалтер МКУ «Благоустройство и ДО», проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального казённого учреждения «Благоустройство и досуговое обслуживание «Буерак-Поповского сельского поселения» Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее МКУ «Благоустройство и ДО»)

Основание для проведения проверки:
Распоряжение Администрации Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области № 33 от 27 декабря 2022г «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля МКУ «Благоустройство и ДО» Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области на 2023 год» ,распоряжение Администрации Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 19 ноября 2024 г. № 24 «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю муниципального казенного учреждения «Благоустройство и досуговое обслуживание Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области».

Наименование органа внутреннего контроля: Администрация Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области

Вид проверки: плановая.

Форма проведения проверки: документарная

Цель проверки:
Соблюдение положений Федерального Закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный Закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ), иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации и Волгоградской области при размещении заказов для муниципальных нужд.

Объекты проверки:
Муниципальное казённое учреждение «Благоустройство и досуговое обслуживание Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области».

Предмет проверки: исполнение заказчиком установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок обязанностей по планированию и осуществлению закупок.

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Срок проведения проверки: с 19.11.2024 по 26.11.2024 г.

Наименование, адрес местонахождения субъекта контроля, в отношении которого принято решение о проведении проверки: Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство и досуговое обслуживание Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области»: 403470, Волгоградская область, Серафимовичский район, х.Буерак-Поповский, улица Центральная, дом 12.

Проверка проводилась по документам, представленным МКУ «Благоустройство и ДО» , а также на основании информации размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» по адресу: http://zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

Общие сведения о субъекте контроля. Проверка учредительных документов.

Полное наименование учреждения – Муниципальное казённое учреждение «Благоустройство и досуговое обслуживание» Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

Сокращенное наименование – МКУ «Благоустройство и ДО».

Организационно-правовая форма - муниципальное учреждение.

Тип учреждения: казенное.

Юридический адрес: 403470, Волгоградская область, Серафимовичский район, х.Буерак-Поповский, улица Центральная, дом 12.

Учредителем учреждения является администрация Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основным видом деятельности Учреждения является:

- деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки .

Дополнительными видами деятельности являются:

-сбор неопасных отходов;

-деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки;

- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;

- прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;

- прокат музыкальных инструментов;

-деятельность по благоустройству ландшафта;

- деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества;

- деятельность библиотек и архивов;

- деятельность в области спорта прочая;

- деятельность зрелищно-развлекательная прочая;

- деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки.

В своей деятельности Учреждение подчиняется администрации Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

Руководитель учреждения (директор): Голенева Марина Сергеевна, назначена распоряжением главы Буерак-Поповского сельского поселения от 15.10.2012г № 33 .

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «Благоустройство и ДО» является заказчиком.

На основании части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае, если совокупный годовой объем закупок не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначается должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий). По данным плана-графика МКУ «Благоустройство и ДО» на 2023 год совокупный годовой объем закупок Учреждения составил 707712,20 руб., что не превышает сто миллионов рублей, поэтому назначение контрактного управляющего не противоречит Федеральному закону о контрактной системе (часть 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ).

Контрактным управляющим назначена директор МКУ «Благоустройство и ДО» Голенева Марина Сергеевна (приказ от 31.01.2020г. № 5/1 «О назначении контрактного управляющего»).

Согласно требованию части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий МКУ «Благоустройство и ДО» прошел профессиональную переподготовку за период с 15.09.2016г. по 28.10.2016г. по программе «Деятельность по осуществлению, контролю и управлению закупками для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013г», что подтверждает диплом о профессиональной переподготовке с регистрационным номером КС 2049/016 выданный ООО «Центр подготовки контрактных управляющих».

В 2021г контрактный управляющий прошел курс повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по 44-ФЗ, для руководителей» , что подтверждает удостоверение о повышении квалификации с регистрационным номером 233010 выданным АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур».

1. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок.

В соответствии с частью 5 статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией Буерак-Поповского сельского поселения приняты следующие правовые акты о нормировании в сфере закупок:

- постановление от 05.02.2016г. № 4/4 ««Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Буерак-Поповского сельского поселения, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;
- постановление от 08.12.2016 г. № 33 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области, в том числе подведомственного ей казенного учреждения»;
- постановление от 08.12.2016 г. № 35 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым администрацией Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области и подведомственными казенными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ,услуг) »

В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций администрации Буерак-Поповского сельского поселения и подведомственными ей муниципальными казенными и бюджетными учреждениями размещены на официальном сайте 13.12.2016г.

Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок при планировании и осуществлении закупок в 2023 году установлено, что формирование плана - графика закупок осуществлялось заказчиком с применением нормативных затрат.

2. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Требования к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (далее - Н(М)ЦК), цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлены в статье 22 Федерального закона № 44-ФЗ, методическими рекомендациями по

применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Методические рекомендации № 567).

Пунктом 1 части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что Н(М)ЦК, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного или нескольких методов, а именно: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

Проверкой установлено, что заказчиком проводились закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям, предусмотренным пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для закупок, проводимых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обоснование цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не требовалось.

Таким образом, порядок установленный статьей 22 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком соблюден.

3.Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы графики , информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план- график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План - график на 2023 г. МКУ «Благоустройство и ДО» утвержден и размещен на официальном сайте 14.12.2022г. т.е. в установленный законодательством срок.

В течение проверяемого периода в план - график вносились изменения, без нарушения срока размещения, что подтверждается сведениями на официальном сайте.

Согласно показателям бюджетной сметы на закупки заказчику доведены следующие лимиты: на 2023 год – 708239 рублей; на 2024 год – 624600 рублей; на 2025 год – 585500 рублей.

Всего в 2023 году заказчиком принято обязательств на общую сумму 650059,33 рублей.

Следовательно, объем финансового обеспечения, включенный в план график на 2023 год, предусмотрен в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований.

4. Проверка соблюдения осуществления закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона о контрактной системе заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства (далее - СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНКО) в объёме не менее , чем двадцать пять процентов совокупного годового объёма закупок, рассчитанного с учётом части 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ путем:

1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП, СОНКО. При этом Н(М)ЦК не должна превышать двадцать миллионов рублей;

2) осуществления закупок с учетом положений части 5 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 5 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) вправе установить в извещении об осуществлении закупки требование к поставщику (подрядчику, исполнителю), не являющемуся СМП или СОНКО, о привлечении к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

При определении указанного объема закупок в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки:

- для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- услуг по предоставлению кредитов;
- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением закупок, которые осуществлены в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам несостоявшегося определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- работ в области использования атомной энергии;
- при осуществлении, которых применяются закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В соответствии с частью 3 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) у СМП и СОНКО, в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только СМП, СОНКО. В этом случае, участники закупок обязаны декларировать в заявках на участие в закупках свою принадлежность к субъектам малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организации.

В ходе проверки установлено, что заказчиком в 2023 году не были проведены закупки путем конкурентных процедур.

В соответствии с отчетом об объеме закупок у СМП и СОНО (далее – отчет) совокупный годовой объем закупок учреждения в 2023 году, рассчитанный с учетом требований части 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, составил 0,00 тыс. рублей.

Следовательно, объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП и СОНКО в 2023 году составил 0,00 тыс. рублей, что не нарушает положения части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частями 4 и 4.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, СОНО и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет на официальном сайте. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с СМП и СОНКО.

Порядок подготовки отчета, его размещения на официальном сайте, форма указанного отчета утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе» (далее – Правила № 238).

В соответствии с пунктом 4 Правила № 238 датой составления отчета является дата размещения отчета на Официальном сайте.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2023 отчетный год, подлежащий размещению до 1 апреля 2024 года, размещен на официальном сайте 15.03.2024 года, то есть с соблюдением установленного срока.

5. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных настоящим Федеральным законом случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершаются заключением контракта.

В соответствии с частью 1 статьи 24 Федерального 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 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ определены случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Заказчиком в 2023 году были проведены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 – ФЗ заказчик вправе осуществить закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объём закупок, которые заказчик вправе осуществить, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объёма закупок заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Заказчиком в 2023 году заключены контракты на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ на сумму 650059,33 рубля.

Проверкой соблюдения требований вышеуказанных норм Федерального закона № 44-ФЗ фактов осуществления заказчиком закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, превышающую шестьсот тысяч рублей, не установлено.

Годовой объём закупок, которые заказчик осуществил у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не превысил установленных Законом ограничений.

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

Обязательные требования по включению в контракты условий об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств установлены частью 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 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).

Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки

исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее - Правила № 1042).

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) факты неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактами (договорами), заключенными на поставку товаров, выполнение работ (услуг) не установлены.

7. 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.

Так как закупки осуществлялись заказчиком в 2023 году у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 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 проверяемом Учреждении приемочная комиссия не создавалась.*

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).

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.

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

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 2023 году нарушений не установлено.

Заключение:

В ходе проведения проверки за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Благоустройство и ДО » нарушения не выявлены.

Акт по результатам проведения плановой проверки размещается на официальном сайте Администрации Буерак-Поповского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области buerak-popovskoe-adm.ru

Акт составлен в 2-х экземплярах на 12 листах.

Глава Буерак-Поповского сельского поселения С.В. Аленкина

Директор МКУ «Благоустройство и ДО» М.С. Голенева

Ведущий специалист администрации Буерак-Поповского сельского поселения С.В. Леонтьева

Бухгалтер МКУ «Благоустройство и ДО » Т.В. Попова