

## АКТ № 26

**осуществления внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в Успенском сельском поселении Успенского района**

17 октября 2022г.

с. Успенское

**I. Вводная часть**

**Наименование контролирующего органа:** Администрация Успенского сельского поселения Успенского района

**Основания проведения проверки:** На основании статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон № 44-ФЗ), постановление администрации Успенского сельского поселения Успенского района от 27 октября 2021 года № 210 «Об утверждении Плана мероприятий по ведомственному контролю в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в Успенском сельском поселении Успенского района в 2022 году», распоряжения администрации Успенского сельского поселения Успенского района от 19 сентября 2022 года № 48-р «О проведении плановой выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальных нужд».

**Цели проведения проверки:** предупреждение, выявление, пресечение нарушений законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным учреждением Успенская поселенческая детская библиотека Успенского сельского поселения Успенского района.

**Срок проведения проверки:** с 03.10.2022 г. по 14.10.2022 г.

**Метод проверки:** выборочный

**Период проверки:** со 02.08.2021года по 31.12.2021 года, с 01.01.2022 года по 30.09.2022 года

**Предметом проверки** является соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Плановая выборочная проверка проводится, главным специалистом администрации Успенского сельского поселения успенского района Успенского района Новиковой Викторией Федоровной.

**Субъект проверки:** муниципальное бюджетное учреждение Успенская поселенческая библиотека Успенского сельского поселения Успенского района.

**Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки:** 352450 Краснодарский край, Успенский район, с. Успенское, ул. Ленина, д. 131

Уведомление о проведении плановой проверки направлено 19.09.2022г. № 1339/02-09 начальнику МКУУИЦБ А. В. Самойленко

**II. Мотивировочная часть****1. Проверка документов проверяемой организации, регламентирующих**

### **процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты)**

Положения статьи 38 закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

*В соответствии со статьей 38 закона № 44-ФЗ* приказом от 29.08.2014 года № 51 по 01.07.2022 года МКУУИЦБ Успенского сельского поселения Успенского района возложены функции и полномочия контрактного управляющего на Мартиросян Михаила Алексеевича. С 14.07.2022 года специалистом по муниципальным закупкам принята Богушева Пина Сергеевна.

*Согласно части 28 статьи 99 закона 44-ФЗ*, субъекты контроля обязаны представлять в контрольный орган в сфере закупок и органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по требованию таких органов документы, объяснения в письменной форме, информацию о закупках (в том числе сведения о закупках, составляющие государственную тайну), а также давать в устной форме объяснения.

В ходе проверки были предоставлены требуемые документы в полном объеме: план-график за 2021 год и проверяемый период 2022 год, реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 2021 год, 2022 год и информация с официального сайта Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт), договора с единственным поставщиком, приказы, распоряжения, постановления.

В ходе проверки специалист руководствовалась нормами Федерального закона № 44-ФЗ, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

## **2. Планирование закупок, исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения планов-графиков**

*Согласно части 2 статьи 112 закона № 44-ФЗ* заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики на 2021 и 2022 годы по правилам, действовавшим до дня вступления настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В этой связи следует отметить, что в настоящее время планы графики размещения заказов размещаются заказчиками на официальном сайте в сети «Интернет» в порядке, утвержденном совместным приказом

Минэкономразвития РФ и Федеральным казначейством РФ от 27.12.2011 г. № 761/20п «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ № 761/20п).

При этом особенности, указанные в части 2 статьи 112 закона № 44-ФЗ, установлены совместным Приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 31.03.2015 г. № 182/7п «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2021 год, 2022 год» (далее - Приказ № 182/7п).

В соответствии с частью 10 статьи 21 44-ФЗ планы - графики подлежат размещению в Единой информационной системе zakupki.gov.ru после утверждения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с принятым решением о бюджете в течение трех рабочих дней со дня утверждения.

При проверке размещения плана-графика на 2021 год установлено, что бюджет Успенского сельского поселения Успенского района на 2021 год принят и утвержден 06.12.2019 г. № 25 Решением Совета Успенского сельского поселения Успенского района, Смета расходов утверждена 06.12.2019 г.

На 2021 г. установлено, что бюджет Успенского сельского поселения Успенского района на 2021 год принят и утвержден 04.12.2020 г. № 97 Решением Совета Успенского сельского поселения Успенского района, Смета расходов утверждена 04.12.2021 г.

План-график на 2021 год утвержден и опубликован на официальном сайте в сети «Интернет» 14.12.2020г. № 202103183002448001 и на 2021 год утвержден и опубликован на официальном сайте в сети «Интернет» 13.12.2021г. № № 202203183002448001 в структурированном виде. В ходе проверки соответствия информации о финансовом обеспечении, указанном в плане-графике на 2021 и 2022 годы, установлено, что вносились соответствующие корректирующие изменения в план-график 5 раз.

### **3. Способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)**

Проверка проводилась выборочным методом в два этапа. По результатам первого этапа проверки закупки, находящиеся в стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) до заключения контракта, не проводились в связи, с чем проверочные мероприятия переведены ко второму этапу проверки по завершенным закупкам, контракты по которым заключены.

По результатам второго этапа проверки соблюдения требований законодательства по размещенным заказам для нужд заказчика, выявлено, что закупки с использованием конкурентных способов (конкурс, аукцион, запрос котировок, запрос предложений) определения поставщиков (подрядчиков,

исполнителей) в проверяемом периоде заказчиком не проводились и не были предусмотрены планом-графиком, комиссии по осуществлению закупок в МКУУИЦБ не создавались.

#### **4. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 закона о контрактной системе**

Проверка соблюдения заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе при принятии решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) показала следующее.

МКУУИЦБ осуществляла закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч. 1 п. 4 ст. 93 закона № 44-ФЗ, т.е. закупки товара, работ или услуги на сумму, не превышающую 600 тысяч рублей, при этом совокупный годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать 2,0 миллиона рублей или не должен превышать 10% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 50,0 миллионов рублей.

Закупки, планируемые к осуществлению у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ, отражаются в плане-графике отдельной строкой по каждой закупке одной строкой по каждому коду бюджетной классификации (далее - КБК) в размере совокупного годового объема денежных средств по КБК.

По представленным данным бухгалтерского учета и отчетности МКУУИЦБ можно сделать вывод, что согласно плана-графика 2021 год (с измен.) совокупный годовой объем закупок составил 1149,3 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1126,5 тыс. руб., утверждено лимитов бюджетных обязательств на 2021 год 7022,4 тыс. рублей, фактическое исполнение бюджетных обязательств составило 6999,6 тыс. рублей т. е. в пределах лимитов бюджетных обязательств.

На 2022 год (с измен.) совокупный годовой объем закупок составил 1498,5 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 916 тыс. руб., утверждено лимитов бюджетных обязательств на 2022 год 8065,9 тыс. рублей, фактическое исполнение бюджетных обязательств составило 5647,1 тыс. рублей т. е. в пределах лимитов бюджетных обязательств, следовательно закупки соответствуют условиям ч. 1 п. 4 ст. 93 закона № 44-ФЗ, т.е. не превышают два миллиона рублей.

#### **5. Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций**

В 2021-2022 гг. заказчиком все закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в связи, с чем обязанность осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2021-2022 гг. отсутствовала.



В соответствии с частью 4 статьи 30 закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик **обязан** составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных *частью 2 статьи 30 закона № 44-ФЗ*, и до **1 апреля** года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Форма Отчета утверждена постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе» (далее - Постановление № 238).

Данный отчет составлен и размещен на официальном сайте отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 г. 28 февраля 2022 года.

## **6. Проверка размещений муниципальных заказов и осуществление закупок, произведенных без процедур размещения муниципальных заказов с приложением реестра закупок**

*Согласно статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ)* получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Причем наименования поставщиков, подрядчиков и исполнителей должны соответствовать их учредительным документам, местом нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей считается место их государственной регистрации в качестве юридического лица, а если поставщиком, подрядчиком или исполнителем является индивидуальный предприниматель - его место жительства.

Проверке представлен реестр закупок осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 2021 год (период с 02.08.2021 года по 31.12.2021 года), 2021 год (период с 01.01.2022 года по 30.09.2022 года), оформленный в соответствии со *статьей 73 БК РФ*.

## **7. Соблюдение сроков направления информации для внесения в реестр контрактов**

*Согласно части 3 статьи 103 закона № 44-ФЗ, в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта, соответственно изменения контракта, исполнения контракта, в том числе информацию об оплате контракта, документ о приемке, в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, заказчик направляет информацию в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

За проверяемый период МКУУИЦБ осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, поэтому предоставление сведений о контрактах, заключенных по результатам закупок, не осуществлялось, так как в соответствии с ч. 1 ст. 103 закона 44-ФЗ, в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44 и 45 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

## **8. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенного в план-график**

*В соответствии с ч. 1 ст. 22 Закона 44-ФЗ заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), посредством применения методов, рекомендуемых Приказом Министерства экономического развития РФ № 567 от 02.10.2013г. «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации):*

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

За проверяемый период МКУУИЦБ осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ. В соответствии с ФЗ № - 140 от 04.06.2014 г., обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предусмотренное ч. 4 ст. 93 закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) подпунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, не требуется.

## 9. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе проверки применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись. Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиями контрактов (договоров).

## 10. Соответствие поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта

*В соответствии с п. 1 ст. 101 закона № 44-ФЗ заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.*

В силу ст. 94 закона № 44-ФЗ заказчик вправе привлекать для приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, экспертов, экспертные организации, а также 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 ч. 3 ст. 94 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 настоящим Федеральным законом.

В соответствии с ч. 4 ст. 94 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:

1) предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона;

2) осуществления закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

3) если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Учитывая изложенное, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги. В 2021 и 2022 годах в МКУУИЦБ приемка поставленного товара, выполнения работ, оказания услуг производилась своими силами, без создания приемочной комиссии, привлечения экспертов и экспертных организаций.

Документы, подтверждающие поставку товара, оказания услуг (товарно-транспортная накладная, акты оказания услуг) приняты и подписаны специалистом МКУУИЦБ.

В ходе сопоставления первичных учетных документов (акты выполненных работ, товарные накладные) условиям договоров, предусмотренных спецификацией, калькуляцией, нарушение не установлено.

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

Под результативностью расходов закупки понимается степень достижения результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Проведенным анализом закупок осуществленных МКУУИЦБ в 2021 году и 2022 году можно сделать вывод, что закупки осуществлены с положительным результатом, муниципальные нужды обеспечены в том объеме и качестве, в котором они были запланированы.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) приобретенные МКУУИЦБ за период 2021г. и 2022г. товары, работы и услуги согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных договоров.

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

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что хозяйственные операции по оприходованию товарно-материальных ценностей осуществлялись своевременно и в полном объеме и направлены на расходы для осуществления целей деятельности МКУУИЦБ в соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В проверяемом периоде требования Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных



(муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, в части полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете операций со средствами соблюдалась. Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

### III. Резолютивная часть

#### Выводы

В результате проведенной выборочной плановой проверки принято решение:

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

- с подведомственным заказчиком проведено обзорное совещание по вопросам обеспечения соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, создания условий, способствующих повышению эффективности использования бюджетных средств и недопущения нарушений в данной области.

Настоящий акт может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Главный специалист  
администрации Успенского сельского  
поселения Успенского района



В.Ф. Новикова

С актом ознакомлен и копию акта получил:

17 октября 2022г.

Начальник МКУУИЦБ



А.В. Самойленко