**АКТ № 4/21**

**по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ**

г. Москва 29.12.2021 г.

В соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в аппарате Совета депутатов муниципального округа Гольяново в 2021 году, утвержденным распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Гольяново от 16.12.2020 № Р-27, распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Гольяново от 23.12.2021 № 33-к «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ».

1. **Общие вопросы**

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде надлежащим образом уведомлены о начале проведения плановой проверки.

Проверка осуществлялась главным бухгалтером-начальником финансово-юридического отдела Касторской Анной Борисовной, которая является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Гольяново.

Предмет проверки:

- проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона, и обоснованности закупок;

- проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона;

- проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Цель плановой проверки: **Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

**Срок проверки: с 23.12.2021 года по 29.12.2021 года.**

**Проверка осуществлялась выборочным методом.**

1. **Проверкой установлено**

**Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности, ведение реестра заключенных договоров и контрактов, своевременную оплату счетов, является** главный бухгалтер-начальник финансово-юридического отдела Касторская Анна Борисовна**.**

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Гольяново (далее – аппарат СД МО Гольяново) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, действует на основании Устава муниципального округа Гольяново.

В соответствии со статьей 3 Федерального Закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ аппарат СД МО Гольяново является Заказчиком.

За проверяемый период право подписи финансовых документов имели:

Право первой подписи – глава муниципального округа Гольяново Четвертков Тимофей Михайлович.

Право второй подписи – главный бухгалтер-начальник финансово-юридического отдела Касторская Анна Борисовна.

Повышение квалификации по программе «Управление закупками в соответствии с федеральной контрактной системой» в 2021 году прошли: глава муниципального округа Гольяново Четвертков Тимофей Михайлович (удостоверение № 771802816771 от 12.11.2021г. рег. номер 15.16.СПК1-854), главный бухгалтер-начальник финансово-юридического отдела Касторская Анна Борисовна (удостоверение № 771802313238 от 12.11.2021г. рег. номер 15.16.СПК2-1314), советник отдела по организационной работе Васина Наталья Николаевна (удостоверение № 771802313238 от 12.11.2021г. рег. номер 15.16.СПК2-1314).

Для проведения проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Гольяново представлены следующие документы:

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

-договоры, контракты, заключенные на 2021 год с первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;

-бюджетная смета расходов на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов (с изменениями), а также на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

-решение Совета депутатов муниципального округа Гольяново о бюджете муниципального округа Гольяново на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями), а также на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

-учетная политика;

-реестр контрактов, журнал учета контрактов и договоров;

-документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (коммерческие предложения и иные документы и информация);

-нормативные акты, решения и другие документы, касающиеся вопроса проверки, а также документы и информация по запросу проверяющего.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - официальный сайт).

Обоснование закупок осуществляется в соответствии со статьей 18 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана-графика закупок и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки с учетом установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

Обоснование закупок представляет собой единый документ, содержащий обоснование каждого объекта и объектов закупки, отраженного в плане-графике закупок.

План-график закупок товаров, работ, услуг аппарата СД МО Гольяново на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 23 декабря 2020 года и размещен на официальном сайте своевременно 23 декабря 2020 года.

План-график закупок товаров, работ, услуг аппарата СД МО Гольяново на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 23 декабря 2021 года и размещен на официальном сайте своевременно 23 декабря 2021 года.

При формировании планов-графиков закупок товаров, работ, услуг нарушений требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ не установлено.

В ходе оценки обоснованности осуществления закупок – нарушений не выявлено.

На официальном сайте размещена информация о состоявшихся в 2021 году процедурах: 2 – электронных аукциона, 6 – открытых конкурсов в электронной форме, 3- закупки у единственного поставщика.

| **№ п/п** | **№ извещения о проведении электронного аукциона** | **Дата размещения** | **Основание заключения контракта** | **Установленные нарушения при размещении закупки** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 0173300000521000001 | 18.02.2021 | ч. 14 ст. 54.7 № 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 2 | 0173300000521000002 | 13.04.2021 | ч. 14 ст. 54.7 № 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 3 | 0173300000521000003 | 07.06.2021 | ч. 10 ст. 69№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 4 | 0173300000521000011 | 26.10.2021 | ч. 12 ст. 93№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 5 | 0173300000521000012 | 27.10.2021 | ч. 12 ст. 93№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 6 | 0173300000521000013 | 27.10.2021 | ч. 12 ст. 93№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 7 | 0173300000521000018 | 01.12.2021 | ч. 10 ст. 69№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 8 | 0173300000521000014 | 18.11.2021 | ч. 1 ст. 55№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 9 | 0173300000521000015 | 18.11.2021 | ч. 1 ст. 55№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 10 | 0173300000521000016 | 29.11.2021 | ч. 14 ст. 54.7 № 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |
| 11 | 0173300000521000017 | 29.11.2021 | ч. 1 ст. 55№ 44-ФЗ | Нарушения при размещении закупки не выявлены |

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе, пунктами 1, 4, 8, 15, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе. Таким образом, в контрактах, заключенных субъектом проверки за проверяемы период, не требуется обоснование начальной (максимально) цены контракта, заключенных по указанным пунктам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ извещения о проведении электронного аукциона** | **Основание заключения контракта** | **Количество заключенных контрактов** | **Сумма контрактов, (руб.)** |
| 1 | 3771811268021000002 | п. 1 ч.1 ст. 93№ 44-ФЗ | 1 | 117 000,00 |
| 2 | 3771811268021000001 | п. 18 ч.1 ст. 93№ 44-ФЗ | 1 | 150 000,00 |

В течение 2021 года в план-график закупок товаров, работ, услуг вносились изменения. Последние изменения были внесены 23 декабря 2021 года, которые соответствуют бюджетной смете расходов (в ред. от 15.12.2021). Совокупный годовой объем закупок в 2021 году составляет 10 029 500,00 руб., из них объем закупок в результате конкурсных процедур составляет 7 538 366,00 руб., закупка у единственного поставщика в соответствии с п.1 ч.1 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе составляет 117 000,00 руб., п. 18 ч. 1 ст. 93 составляет 150 000,00 руб., п. 23 ч. 1 ст. 93 составляет 284 700,00 руб., ч. 12 ст. 93 составляет 108 500,00 руб., объем закупок в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 составляет 1 830 934,00 руб.

В соответствии с нормами п. 4 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года по итогам года заказчик обязан составить и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной сети. Данный отчет за 2020 год был размещен заказчиком 08 февраля 2021 года. Нарушение сроков размещения отчета не установлено.

Для проверки предоставлено постановление аппарата Совета депутатов от 18 декабря 2018 года № П-19 (в редакции от 16.12.2020 № П-20) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций аппарата Совета депутатов муниципального округа Гольяново».

В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе. Постановление аппарата СД МО Гольяново от 18.12.2018 № П-19 размещено в единой информационной сети 18.12.2018. Актуальная редакция вышеназванного постановления размещена 17.12.2020. Нарушений не установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе, пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19-21, 24-26, 28, 29, 33,36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе. Таким образом, в контрактах, заключенных субъектом проверки за проверяемы период, не требуется обоснование начальной (максимально) цены контракта, заключенных по указанным пунктам. При заключении договоров в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе применялся тарифный метод. Нарушений не установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренным контрактом.

При этом согласно части 15 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при заключении контракта (договора) в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51-53 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, требований частей 4-9, 11-13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

При проверке договоров, заключенных с единственным поставщиком стоимостью до 600 000,00 руб. установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений.

За проверяемый период заказчиком требования за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, не направлялись в связи с отсутствием случаев безответственности со стороны поставщиков (подрядчиков). Нарушений не установлено.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводилась заказчиком собственными силами.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных заказчиком контрактах (договорах).

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проведена в следующих первичных документах: счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», отчет по закупкам.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены: контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, счета-фактуры.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности аппарата СД МО Гольяново, а также для осуществления переданных полномочий.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

**Заключение**

В виду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг выдаваться не будет.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам проверки, в течение 3 рабочих дней со дня получения акта.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

**Главный бухгалтер-начальник**

**финансово-юридического отдела А.Б. Касторская**

**Глава муниципального**

**округа Гольяново Т.М. Четвертков**

Акт проверки получен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ссылка на наличие возражений и замечаний)