**УТВЕРЖДАЮ**

 Председатель Контрольно-

 счетной комиссии

Л.А. Хромченко

« 20 » июня 2025 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах** **контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок в отношении муниципального бюджетного учреждения «Чистый город» за период с 01 октября 2023 года по 01 апреля 2025 года»**

**Основание для проведения проверки:** пункт 3.3.плана работы Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района на 2025 год (включено в план работы на основании поручения Главы Окуловского муниципального района от 21.04.2025 № М11-3479-и .

**Объекты проверки:** муниципальное бюджетное учреждение «Чистый город»

**Руководитель и члены контрольной группы:** председатель контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Хромченко Л.А., ведущий инспектор контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Яковлева Е.В.

**Срок проведения проверки:** с 28.04.2025 по 10.06.2025.

**Проверяемый период**: с 01.10.2023 по 01.04.2025 года.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** по результатам проверки составлен 1 акт, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Результаты контрольного мероприятия:**

 Целью контрольного мероприятия является проверка обоснованности выбора способа осуществления закупки, в том числе на выполнение работ по строительству комплекса водоочистных сооружений в г. Окуловка (1 этап).

 Контрольные действия проведены на основании документов, представленных к проверке МБУ «Чистый город», а так же информации, размещенной на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок в сети «Интернет» (далее – официальный сайт, ЕИС), на Портале поставщиков города Москвы.

 *В ходе анализа организационного обеспечения процесса закупок в учреждении**установлено:*

 В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы. В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). В нарушение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в МБУ «Чистый город» контрактная служба не создана, контрактный управляющий не назначен.

 Положение о контрактной службе (регламент контрактного управляющего), на основании [типового положения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=403771&dst=100010) (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок[[1]](#footnote-1) не разработано и не утверждено, чем не соблюдено требование части 3 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

 В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Заказчик создает комиссию по осуществлению закупок. Состав комиссии должен составлять преимущественно из лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также из лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. В учреждении создана комиссия в составе трех человек, из которых только один человек имеет соответствующую квалификацию в сфере закупок. Таким образом, за период охваченный контрольным мероприятием, решения Комиссии по закупкам принимались лицами, не прошедшими профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также не обладающими специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, чем не соблюдены положения статьи 9 и 39 Федерального закона № 44-ФЗ.

 В соответствии с частями 3 и 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта создана приемочная комиссия в составе пяти человек. Состав приемочной комиссии на момент проверки не актуален.

 В соответствии с пунктом 3.3.7. Типового положения о контрактной службе к полномочиям контрактной службы относится обеспечение хранения информации и документов в соответствии с [частью 15 статьи 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=2084) Федерального закона № 44-ФЗ. Сроки хранения документов установлены [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=345020) Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения». К проверке представлены документы по закупкам в накопительных папках, не сброшюрованы по срокам хранения, что не исключает риск их утраты.

 *В ходе анализа обоснованности выбора учреждением способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)*

 Согласно части 5 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете. В нарушение частей 5 и 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 4 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» объем финансового обеспечения на осуществление закупок на первый и второй годы планового периода плана-графика учреждения не соответствуют утвержденным показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждения (на плановый период).

 В ходе контрольного мероприятия исследованы закупки на общую сумму 223579,5 тыс.рублей, из них заключенных и оплаченных по результатам конкурентных процедур – на сумму 219634,7 тыс.рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Конкурентные процедуры | Закупки у единственного поставщика |
|  | количество | сумма | количество | сумма |
| 2023 | 7 | 11611,4 | - | - |
| 2024 | 21 | 207663,5 | 31 | 1874,9 |
| 1 кв.2025 | 5 | 359,8 | 30 | 1769,9 |
| итого | 33 | 219634,7 | 61 | 3644,8 |

 Установлены следующие нарушения законодательства о закупках:

 в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в актах о приемке выполненных работ подрядчиком применен не предусмотренный контрактом и приказом Минстроя России № 421/пр коэффициент договорной цены в размере – 1,2, эквивалентный НДС, сумма неэффективных расходов по контрактам составила 996,3 тыс.рублей;

 в нарушение статьи 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ установлены многочисленные случаи несоблюдения исполнителем сроков выполнения работ (оказания услуг) (от до дней) и нарушения заказчиком сроков оплаты по контрактам (от 1 до 75 дней);

 в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ выявлены многочисленные случаи не указания в контрактах (договорах) идентификационного кода закупки (ИКЗ);

 в нарушение требований, установленных [частями 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=101717), [7 статьи 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=1644), [статьи 94](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=101290) Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не применялись меры ответственности по контракту, сумма упущенной выгоды (без учета контракта с ООО «ВИК ТЕРРА») составила 32,26 тыс.рублей;

 допущены факты искусственного разделения закупаемых товаров (работ, услуг), направленных на достижение единой хозяйственной цели (удовлетворение единой нужды заказчика), осуществленных у единственного поставщика, сумма по каждой из которых не превышает ограничения, предусмотренного [частью 4 статьи 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=2931) Федерального закона (600,0 тысяч рублей) (два контракта на оказание услуг по предоставлению транспортных средств с экипажем контракты от 20.01.2025 на сумму 599,0 тыс.рублей и от 23.01.2025 на сумму 599,0 тыс.рублей, со сроком исполнения до 30.04.2025; три контракта на выполнение работ по проведению обследования строительных конструкций объекта незавершенного строительства, выполненных подрядчиком в рамках контракта № 116 объект «Строительство комплекса водоочистных сооружений в г.Окуловка (1 этап)» от 26.03.2025 № 8 на сумму 485,0 тыс.рублей, № 9 на сумму 485,0 тыс.рублей, № 10 на сумму 480,0 тыс.рублей);

 не соблюдены условия Порядка, утвержденного постановлением администрации Окуловского муниципального района от 20.03.2024 № 372 «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд» при заключении трех контрактов с единственным поставщиком (наименование услуги отсутствует в перечне объектов закупок малого объема, которые заказчик может осуществлять без использования ИР);

 установлены случаи не включения отдельных договоров и закупок ТРУ подотчетными лицами в реестр закупок, чем не в полной мере соблюдены положения статьи 73 Бюджетного кодекса РФ.

 *При проверке первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов на объекте контроля, подтверждающих расходование бюджетных средств установлено:*

 Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала. Учреждением не соблюдены требования пунктов 38,39 Инструкции № 157н[[2]](#footnote-2), пункта 8 Федерального стандарта «Основные средства»[[3]](#footnote-3) по принятию к учету поставленного оборудования (ковш челюстной, автономные светофоры, труба погрузочная);

 нарушены требования статьи 9 Федерального закона № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 20, 23[[4]](#footnote-4) Концептуальных основ бухгалтерского учета по оформлению первичными документами (акты) операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

 не соблюдены требования пунктов 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, п.41 Инструкции № 162н, п.п.47.1, 47.2 Инструкции № 174н по отражению в учете расходов на приобретение прав пользования сайтом (неисключительных прав);

 не соблюдены положения [пункта 35](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=102357)1 Инструкции № 157н, а именно независимые гарантии, представленные поставщиками в качестве обеспечения исполнения контракта к бухгалтерскому учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учреждением не приняты.

 *В ходе анализа законности осуществления закупки на выполнение работ по строительству комплекса водоочистных сооружений в г. Окуловка (1 этап) установлено:*

 размер представленного подрядчиком ООО «ВИК ТЕРРА» обеспечения исполнения контракта от 30.12.2022 № 116 по независимой банковской гарантии от 01.07.2024 № М06-24-04663/BG (в ред. изменений № 1 от 01.08.2024), выданной ПАО Банк ВТБ в сумме 29084,5 тыс.рублей превысил размер, установленный частью 6.1 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ[[5]](#footnote-5) на 0,68 процента и не соответствует условиям пункта 8.1 контракта (5444,4 тыс.рублей – 2%);

 подрядчиком ООО «ВИК ТЕРРА» работы осуществлялись с отставанием от Графика выполнения строительно-монтажных работ (п.2.1.5, 2.1.6, 2.1.7, 2.1.10, 2.1.11, 2.1.13, 2.2.2) (п.2.1.5, 2.1.6, 2.1.7, 2.1.10, 2.1.11, 2.1.13, 2.2.2) от 274 до 366 дней;

 в нарушение требований, установленных [частями 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=101717), [7 статьи 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=1644), [статьи 94](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=101290) Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком до момента расторжения контракта от 30.12.2022 № 116 не применялись к Подрядчику меры ответственности, предусмотренные условиями контракта, за просрочку исполнения обязательств по контракту;

 не соблюдены положения [пункта 335](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=102357) Инструкции № 157н и не приняты к бухгалтерскому учету на забалансовом [счете 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=102356) «Материальные ценности на хранении» переданные заказчику от подрядчика по акту от 02.09.2024 на временное хранение материалы и оборудование.

 *В ходе анализа эффективности расходов на закупки товаров, работ и услуг установлено:*

 Экономя бюджетных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контракта относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, составила 2344,9 тыс.рублей, в том числе:

 по закупкам в ЕИС в 2024 году - 2287,9 тыс.рублей, за 1 квартал 2025 года – 22,5 тыс.рублей;

 на Портале поставщиков города Москвы – в 2024 году – 33,7 тыс.рублей, за 1 квартал 2025 года – 0,8 тыс.рублей.

 В ходе исполнения контрактов (договоров) поставщиками с нарушением сроков их исполнения Учреждением не применялись меры ответственности по контракту, сумма упущенной выгоды (без учета контракта с ООО «ВИК ТЕРРА») составила 32,26 тыс.рублей. В ходе заключения и исполнения контракта на выполнение работ по зимнему содержанию дорожного покрытия автомобильных дорог Окуловского городского поселения произведена замена НДС (20,0 процента – 1000,0 тыс. рублей), включенного в сметную документацию закупки на корректирующий коэффициент 1,2 эквивалентный размеру НДС в результате чего неэффективные расходы учреждения составили 996,3 тыс.рублей.

 **Выводы:**

1. Выявлены нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего; порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, а также порядка принятия решений комиссией;
2. Установлены нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
3. Установлены факты невключения в контракт (договор) обязательных условий (ИКЗ);
4. Выявлены неэффективные расходы по контракту в сумме 996,3 тыс.рублей в результате применения коэффициента договорной цены в размере – 1,2.
5. Допущены нарушения при выборе такого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в результате закупки услуг, отсутствующих в перечне объектов закупок малого объема, которые заказчик может осуществлять без использования ИР;
6. Допущены факты искусственного разделения закупаемых товаров (работ, услуг), направленных на достижение единой хозяйственной цели (удовлетворение единой нужды заказчика), осуществленных у единственного поставщика, сумма по каждой из которых не превышает ограничения, предусмотренного [частью 4 статьи 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483361&dst=2931) Федерального закона (600,0 тысяч рублей);
7. Выявлены нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору);
8. Учреждением не применялись меры ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), сумма упущенной выгоды составила 32,26 тыс.рублей.
9. Выявлены нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

 **Предложения:**

 1.Направить отчет в Думу Окуловского муниципального района для сведения.

 2. Направить отчет Главе Окуловского муниципального района;

 3. Направить представление в МБУ «Чистый город» и предложить:

 принять меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, а также по установлению причин и условий возникновения выявленных нарушений и недостатков в целях недопущения их в дальнейшем;

 разработке Положения о контрактной службе (регламента контрактного управляющего);

 созданию контрактной службы (назначению контрактного управляющего);

 формированию комиссии по закупкам из лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;

 актуализации состава приемочной комиссии (ответственных за проведение экспертизы поставленного товара, оказанной услуги);

 хранению документов по закупкам в соответствии с установленными требованиями;

 формированию плана-графика закупок в соответствии с утвержденным объемом финансового обеспечения на текущий год и плановый период;

 определению поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством о закупках и не допущению случаев дробления закупок;

 осуществлению закупок малого объема с использованием электронных ресурсов;

 включению в контракт (договор) обязательных условий -идентификационного кода закупки;

 не допущению случаев нарушения условий контракта;

 усилению претензионной работы, применению к подрядчику (исполнителю) мер ответственности, предусмотренных условиями контракта;

 включению в реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, закупок осуществленных подотчетными лицами;

 постановке на бухгалтерский учет в составе основных средств приобретенного оборудования;

 учету прав пользования программным обеспечением и базами данных в соответствии с требованиями приказов Минфина России;

 постановке на забалансовый учет на [счете 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=102356) «Материальные ценности на хранении» материалов и оборудования, переданных подрядчиком на хранение.

Председатель:  Л.А. Хромченко

1. Приказ Минфина России от 31.07.2020 № 158н (ред. от 15.11.2021) «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению; [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [↑](#footnote-ref-4)
5. В случае если расчеты по контракту подлежат казначейскому сопровождению, заказчик вправе не устанавливать требование обеспечения исполнения контракта. При этом в случае установления заказчиком требования обеспечения исполнения контракта размер такого обеспечения устанавливается в размере до 10% от НМЦК (МЗЦК, Цены контракта) в соответствии с ч.6.1 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ [↑](#footnote-ref-5)