Акт

по результатам контрольного мероприятия соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ

в Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский»

 ИНН 7531001005

г. Петровск-Забайкальский 27 июня 2025 года

 В соответствии с Постановлением Администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа Забайкальского края от 16 декабря 2024 г. № 1023 «Об утверждении Порядка осуществления Комитетом по финансам Администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и приказом Комитета по финансам Администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа от 28 мая 2025 года № 95-пд.

 **Тема контрольного мероприятия:** соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Проверяемый период:** с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

**Контрольное мероприятие проведено должностным лицом**:

- главным специалистом отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа Н. А. Севостьяновой.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучение в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

**Срок проведения контрольного мероприятия** с 29 мая 2025 года по 27 июня 2025 года.

 **Общие сведения об объекте контроля:** Администрация городского округа «Город Петровск-Забайкальский» действовала в 2024 году на основании Устава,

 утвержденного Решением Совета Главы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 01 июня 2012 года № 28, на дату проверки администрация на основании Решения от 27 сентября 2024 года №6 «О вопросах правопреемства органов местного самоуправления Петровск-Забайкальского муниципального округа Забайкальского края наделена статусом муниципального округа.

Тип учреждения – муниципальное казённое учреждение.

Объект контроля является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, в территориальном органе Федерального казначейства, гербовую печать, иные штампы и бланки установленного образца со своим наименованием и наименованием Департамента.

Объект контроля от своего имени приобретает и осуществляет гражданские права, несет гражданские обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

ИНН 7531001005, КПП 753101001.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1027501100813.

Место нахождения объекта контроля: Забайкальский край, г. Петровск-Забайкальский, площадь Ленина, 1

Почтовый адрес: 673005, Забайкальский край, г. Петровск-Забайкальский, площадь Ленина, 1

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в Управлении Федерального Казначейства по Забайкальскому краю:

№ 03913005770 – для учета операций со средствами.

№04913005770**-лицевой счёт администратора доходов бюджета.**

№05913005770-  **лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств**

В проверяемом периоде право подписи имели:

- Горюнов Николай Валерьевич – глава городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

- Шестопалов Николай Юрьевич – заместитель главы городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

 1. Проверка проведена по документам, предоставленным Учреждением и на основании информации на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - официальный сайт ЕИС). При проверке использовались первичные учетные документы, приказы, банковские документы, муниципальные контракты, нормативные правовые акты.

В ходе проведения контрольного мероприятия изучению подлежали следующие вопросы:

1)Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со ст.19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

2)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;

3) Cоблюдение предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

 2. Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ 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 закупок, включая исполнение каждого контракта. Контрактная служба в администрации отсутствует, должностное лицо, ответственное за закупки, нормативным актом не назначалось.

 Ведение бухгалтерского учета, согласно соглашения № 1 от 16.06.2022 года «О передаче функций по ведению бюджетного и бухгалтерского учета, составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды передано Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерской и материально-технического обеспечения городского округа г.Петровск-Забайкальский, все процедуры по закупкам выполняли экономисты учреждения по договорной и претензионной работе Белова Екатерина Станиславовна, Бесконечникова Юлия Сергеевна.

3.Системообразующими документами, отражающими состояние финансово-экономической и закупочной активности учреждения, являются план-график закупок и принятый объем денежных обязательств.

Заказчиком в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ и Положению утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года №1279 «О порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие план-графики, размещения план-графиков закупок в ЕИС в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок», разработан план-график закупок на 2024 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025, 2026 годов, размещён на официальном сайте ЕИС, объем закупок, товаров, работ, услуг составил 9281029,39 рублей, в том числе ветеринарные услуги 6386098,65 рублей, услуги по подачи электроэнергии 2894930,74 рублей. Согласно ч.6,7 ст.16 Закона № 44 ФЗ, Постановления правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 план – график должен утверждаться после доведения лимитов бюджетных обязательств в течение 10 рабочих дней, с нарушением срока утверждены планы-графики:

-уникальный номер позиции плана - графика 202401913000155001000002 объем финансового обеспечения 1175366,56 рублей утвержден 27.02.2024 года, доведены лимиты бюджетных обязательств 25.12.2023 года;

- уникальный номер позиции плана - графика 202401913000155001000003 объем финансового обеспечения 2004433,44 рублей утвержден 12.07.2024 года, доведены лимиты бюджетных обязательств 27.04.2024 года;

4. Согласно предоставленным сведениям на официальном сайте Единой информационной системы в проверяемом периоде заключено четыре муниципальных контракта на сумму 9281029,30 рублей.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Администрацией городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в проверяемом периоде было **заключено 3 контракта с ООО «Жада» на общую сумму 6386098,00 рублей:**

 **-муниципальный контракт № 02-03/2024 от 26 марта 2024 года** с единственным поставщиком на оказание услуг на проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории городского округа «Город Петровск-Забайкальский». Контракт заключен с соблюдением требований Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на основании протокола подведения итогов по процедуре №0891200000624002061-1 от 21.03.2024 года.

Используемый метод определения НМЦК: нормативный метод (часть 7 ст.22 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ)

ИКЗ:243753100100575310100100020017500244

Срок оказания услуг: с момента заключения контракта по 31.12.2024 г.

Максимальное значение цены контракта составляет – 1175400,00 рублей.

Дата размещения контракта в реестре ЕИС: 26.03.2024 г.

Дата обновления контракта в реестре: 05.07.2024 г.

Оплата производилась через Единую информационную систему в сфере закупок без авансирования, за фактически оказанные, принятые и исполненые Заказчиком объемы услуг: платежное поручение № 258688 от 26.06.2024г-1175366,56 рублей, согласно счёт-фактуры № 1 от 04.06.2024 года и акта № 1 от 04.06.2024 года. Нарушений по срокам оплаты не установлено.

 Статус исполнения контракта: Исполнение контракта завершено (срок исполнения 31.12.2024 г.).

**-муниципальный контракт №03-08/2024 года от 14.08.2024 года.** Администрация городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и ООО «Жада», на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки, заявкой, с соблюдением требований ГК РФ, Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по итогам проведения Запроса котировок в электронной форме и на основании Протокола подведения итогов определения поставщика № 0891200000624007484-1 от 09.08.2024 года заключили настоящий муниципальный контракт.

ИКЗ:243753100100575310100100030037500244

Срок оказания услуг: с момента заключения контракта по 31.12.2024 г.

Максимальное значение цены контракта составляет – 2004433,44 рублей.

Дата размещения контракта в реестре ЕИС: 14.08.2024 г.

Дата обновления контракта в реестре: 26.12.2024 г.

Администрацией городского округа «Город Петровск-Забайкальский» организациям были направлены коммерческие предложения, которые предоставили расчёт цены контракта за особь:

(Данные коммерческие предложения действуют до 31.07.2024 года)

- ООО «Жада» 14160,00 руб;

- ООО «ЦАСС» 15190,00 руб;

- ООО «Пять звёзд» 20500,00 руб.

Коммерческие предложения администрацией не зарегистрированы в делопроизводстве заказчика.

 Используемый метод определения НМЦК с обоснованием: Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта в соответствии с п. 6 ст. 22 Закон 44-ФЗ. По результатам расчёта начальной максимальной цены контракта средняя стоимость из коммерческих предложений составила 16616,67 рублей, с ч 2 ст. 72 и ч. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и, принимая во внимание доведённые лимиты бюджетных обязательств на 2024 год, начально (максимальная) цена контракта ограничена пределами лимитов бюджетных обязательств и представлена по наименьшей цене из коммерческих предложений в размере 14160,00 рублей.

Оплата производилась через Единую информационную систему в сфере закупок платежное поручение № 448357 от 04.12.2024 года в сумме 2004280,00 рублей согласно счёт-фактуры № 6 от 15.11.2024, Исправление № 1 от 06.12.2024 года и акта №6 от 14.11.2024 года. Нарушений по срокам оплаты не установлено.

 Статус исполнения контракта: Исполнение контракта прекращено (срок исполнения 31.12.2024 г.).

**- муниципальный контракт №3 от 12.12.2024 года.** Заключен без  применения конкурентных процедур на основании Постановления № 998 от 05 декабря 2024 года «О введении на территории города Петровск-Забайкальский режима повышенной готовности», Распоряжения № 528-ОД от 10 декабря 2024 года «О заключении муниципального контракта с единственным поставщиком на оказание услуг на проведение мероприятий при осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев на территории г.Петровск-Забайкальский. Заказчиком рассмотрены три коммерческих предложения ООО «Цасс», ООО «Жада»,ООО «Пять звезд».

Контракт заключен с ООО «Жада» (наименьшая цена в коммерческом предложении), с соблюдением требований ГК РФ, пунктом 9 части 1 статьи 93 ФЗ от 05 апреля 2013 года № 44 ФЗ «О контрольной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Заказчик производит оплату исходя из объема фактически оказанных услуг, по цене единицы услуги, установленной в Спецификации, в размере не превышающей максимального значения цены, указанной в Контракте.

 ИКЗ:243753100100575310100100040047500244

Срок оказания услуг: с момента заключения контракта по 31.12.2024 г.

Максимальное значение цены контракта составляет – 3206298,65 рублей.

Дата размещения контракта в реестре ЕИС: 12.12.2024 г.

Дата обновления контракта в реестре: 28.12.2024 г.

Оплата производилась через Единую информационную систему в сфере закупок платежное поручение № 721229 от 27.12.2024 года сумма 2115120,00 рублей, на основании акта № 12 от 25.12.2024 года, счет № 12 от 25.12.2024 года. Нарушений по срокам оплаты не установлено.

Дополнительное соглашение 1 от 27 декабря 2024 года (О расторжении Муниципального контракта № 3 от 12.12.2024 г. сумма контракта составила 2115120,00 рублей).

 Статус исполнения контракта: Исполнение контракта прекращено (срок исполнения 31.12.2024 г.).

 **Заключен 1 контракт с АО «Читаэнергосбыт» № 021095 от 15 января 2024 года на сумму 2894930,74 рублей.**

 Контракт заключен в соответствии с пунктом 1 частью 1 статьи 93 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях»)

 Срок действия Контракта: с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. Контракт на 31.12.2024 года исполнен не в полном объеме. Заключено дополнительное соглашение к контракту № 0214095 от 15.01.2025 года в связи с заменой реквизитов потребителя.

 Максимальное значение цены контракта составляет – 2894930,74 рублей.

Дата размещения контракта в реестре ЕИС: 16.01.2024 г.

Дата обновления контракта в реестре: 03.06.2025 г.

Статус исполнения контракта: По данным ЕИС исполнение контракта прекращено (срок исполнения 31.12.2024 г.), в карточке контракта стоит статус: Обновлён в реестре контрактов 03.06.2025 года.

Оплата за электроэнергию производилась через Единую информационную систему в сфере закупок на основании счетов фактур, товарных накладных, актов выполненных работ. Предусмотрена авансовая система оплаты за предоставленные услуги. По срокам оплаты по предоставленным счетам и товарным накладным выявлены нарушения, оплата производилась позднее срока, предусмотренного контрактом, по причине отсутствия финансирования.

Проведен анализ размещения в Единую информационную систему товарных накладных, предоставленных для исполнения контракта от АО «Читаэнергосбыт».

 В нарушение подп.»б» п.20 ст.1 Закона от 16.04.2022 № 104-ФЗ заказчиком размещены с нарушением срока в ЕИС товарные накладные: № 787 от 31.01.2024, № 1710 от 29.02.2024, № 9574 от 31.10.2024 и № 11783 от 31.12.2024

Анализ размещения в ЕИС товарных накладных

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Товарная накладная  | Сумма | Принято и подписано  | Размещено в ЕИС |
| №787 от 31.01.2024 | 360989,37 | 19.02.2024 | 21.02.2024 |
| №1710 от 29.02.2024 | 268386,29 | 14.03.2024 | 22.03.2024 |
| №2831 от 31.03.2024 | 288322,21 | 17.04.2024 | 18.04.2024 |
| №3757 от 30.04.2024 | 222258,99 | 21.05.2024 | 21.05.2024 |
| №4801 от 31.05.2024 | 130747,08 | 19.06.2024 | 20.06.2024 |
| №4800 от 31.05.2024 | 21557,68 | 21.06.2024 | 21.06.2024 |
| №5696 от 30.06.2024 | 129054,59 | 16.07.2024 | 17.07.2024 |
| №6707 от 31.07.2024 | 145700,82 | 14.08.2024 | 15.08.2024 |
| №7641 от 31.08.2024 | 150681,83 | 17.09.2024 | 18.09.2024 |
| №8187 от 30.09.2024 | 209705,93 | 15.10.2024 | 15.10.2024 |
| №9574 от 31.10.2024  | 246572,33 | 14.11.2024 | 18.11.2024 |
| №10700 от 30.11.2024 | 281196,78 | 19.12.2021 | 19.12.2024 |
| №11783 от 31.12.2024 | 307819,95 | 16.01.2025 | 20.01.2025 |
| №12460 от 31.12.2024 | 99359,34 | 03.04.2025 | 03.04.2025 |

Согласно акта сверки между АО «Читаэнергосбыт» и Администрацией городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024, сумма по выставленным товарным-накладным составила 2762993,85, оплата по платёжным поручениям за 2024 год составила 2663634,51 рублей, кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составила 99359,34 рубля, эта сумма была оплачена 04.04.2025 года п/п № 392328. Отсюда следует, что стоимость исполненных поставщиком обязательств составляет 2762993,85 рублей и фактически оплачено в 2024 и 2025 годах-2762993,85 рублей. Контракт исполнен.

 Согласно размещенным в Единую информационную систему документам, подтверждающим исполнение контракта: платёжные поручения, общая сумма 2762993,85 рублей, товарные-накладные 2862353,19 рублей. Разница оплаченных и размещенных товарных накладных 99359,34 рубля. В акте-сверки по данным АО «Читаэнергосбыт» товарная-накладная № 12460 от 31.12.2024 года на сумму 99359,34 рублей, отсутствует, но в ЕИС товарная-накладная размещена, отсюда следует, что заказчик разместил в ЕИС товарную-накладную дважды. В результате, при статусе контракта «Исполнение завершено», стоимость исполненных поставщиком обязательств выше фактической оплаты на 99359,34 рублей.

В нарушение ст.23 № 44-ФЗ в контракте не указан Идентификационный код закупки (ИКЗ).

5. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не представляется возможным, так как Администрацией городского округа в нарушении ч.4 ст.19 Закона № 44 ФЗ не установлены правила нормирования закупок для муниципальных нужд:

1.Порядок разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок;

2.Правила определения нормативных затрат.

 **Информация о результатах контрольного мероприятия**

 Согласно предоставленным сведениям на официальном сайте Единой информационной системы в проверяемом периоде четыре муниципальных контракта на сумму 9281029,30 рублей.

На официальном сайте Единой информационной системы, в проверяемом периоде данные контракты были размещены в срок.

В ходе проведения проверки информаций и документов по контрактам, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками установлен факт направления информации об исполнении контрактов, а также документов о приемке.

Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ 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 закупок, включая исполнение каждого контракта. Контрактная служба в администрации отсутствует, должностное лицо, ответственное за закупки, нормативным актом не назначалось.

Системообразующими документами, отражающими состояние финансово-экономической и закупочной активности учреждения, являются план-график закупок и принятый объем денежных обязательств.

Согласно ч.6,7 ст.16 Закона № 44 ФЗ, Постановления правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 с нарушением срока утверждены планы-графики:

-уникальный номер позиции плана - графика 202401913000155001000002 объем финансового обеспечения 1175366,56 рублей утвержден 27.02.2024 года, доведены лимиты бюджетных обязательств 25.12.2023 года;

- уникальный номер позиции плана - графика 202401913000155001000003 объем финансового обеспечения 2004433,44 рублей утвержден 12.07.2024 года, доведены лимиты бюджетных обязательств 27.04.2024 года;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Администрацией городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в проверяемом периоде было заключено 3 муниципальных контракта с ООО «Жада» на общую сумму 6386098,00 рублей и муниципальный контракт № 021095 от 15 января 2024 года с АО «Читаэнергосбыт» на сумму 2894930,74 рублей. Нарушений по размещению контрактов не установлено.

Выявлены нарушения по муниципальному контракту № 021095 от 15 января 2024 года с АО «Читаэнергосбыт» по срокам оплаты по предоставленным счетам и товарным накладным, оплата производилась позднее срока, предусмотренного контрактом, по причине отсутствия финансирования.

В нарушение ст.23 № 44-ФЗ в контракте не указан Идентификационный код закупки (ИКЗ).

В нарушение подп.»б» п.20 ст.1 Закона от 16.04.2022 № 104-ФЗ заказчиком размещены с нарушением срока в ЕИС товарные накладные : № 787 от 31.01.2024, № 1710 от 29.02.2024, № 9574 от 31.10.2024 и № 11783 от 31.12.2024года .

Коммерческие предложения для обоснования НМЦК по муниципальному контракту №03-08/2024 года от 14.08.2024 года не зарегистрированы администрацией в делопроизводстве.

В ходе проверки установлено, что информация об исполнении контрактов с ООО «Жада»: № 02-03/2024 от 26 марта 2024 года, № 03-08/2024 от 14 августа 2024 года, № 3 от 12 декабря 2024 года, размещена в Единой информационной системе в полном объеме и без нарушения срока, предусмотренного частью 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ.

 Муниципальный контракт № 021095 от 15 января 2024 года заказчик разместил в ЕИС товарную-накладную на сумму 99359,34 дважды. В результате, при статусе контракта «Исполнение завершено», стоимость исполненных поставщиком обязательств выше фактической оплаты на 99359,34 рублей.

Администрацией городского округа в нарушении ч.4 ст.19 Закона № 44-ФЗ не установлены правила нормирования закупок для муниципальных нужд:

1.Порядок разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок;

2.Правила определения нормативных затрат

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Начальник отдела

финансового контроля Н.В.Фролова

Главный специалист

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 27.06.2025 Н.А.Севостьянова

 (должность) (дата) (подпись) (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

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

 (должность) (фамилия, имя, отчество) (дата) (подпись)