**Информация о результатах плановой проверки в сфере закупок**

**в МБМУ «Молодежный центр» им. В.Н.Огонькова**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в сфере закупок в МБМУ «Молодежный центр» им. В.Н.Огонькова (далее – Учреждение, Молодежный центр) за проверяемый период с 01 сентября 2021г. по 30 июня 2023г. по теме «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок, установление достоверности отчетности и учета расходов, связанных с осуществлением закупок» (Акт № 6 от 25.08.2023).

В ходе проверки установлены нарушения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» №44-ФЗ от 05.04.2013, Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности – в части процесса планирования, заключения и исполнения контрактов при исполнении бюджета Боровичского муниципального района.

Среди основных нарушений следующие:

*По вопросу: «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»:*

\* В первичных документах (дефектных ведомостях, локальных сметных расчетах и пр.) в некоторых случаях отсутствуют такие обязательные реквизиты документа как дата составления и утверждения, подпись, Ф.И.О. лица, составившего документ и т.д. – в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

 \* В должной степени не обеспечен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при определении Учреждением НМЦК и цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, к примеру:

- Без проведения закупок в электронной форме и использования региональной автоматизированной информационной системы «Портал поставщиков», в некоторых случаях были заключены контракты с единственным поставщиком – в нарушение пункта 5 Порядка осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утв. постановлением Администрации БМР от 02.08.2019 № 2442 и части 9 статьи 4 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013, к примеру, по закупкам при выборочной проверке на сумму 71 200 руб.: поставка системного блока в количестве 2 шт. по контракту от 26.12.2022 на общую сумму 60 000 руб.; поставка монитора по контракту от 22.12.2022 на сумму 11 200 руб.

 - При достаточно развитом рынке, к примеру, в сфере поставки компьютерной техники, Учреждением проводятся не котировочные сессии, а закупки по потребностям, при которых важнее специфика товара или услуги, а не экономия денежных средств.

 - По некоторым закупкам имеются признаки дробления закупки на части в обход закона и муниципальных нормативных актов (к примеру, поставка канцтоваров 21.06.2022 на общую сумму 7 964 руб. по 2-м накладным).

 √ Анализ рынка, при совершении закупок у единственного поставщика надлежащим образом по большинству закупок не проводился, а также не применялись иные методы определения цены контрактов – в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013.

 \* Не соответствуют требованиям законодательства документы анализа рынка, предоставленные к проверке Учреждением:

 - Некоторые документы с сайтов о ценах формировались не перед закупкой, а в ходе проверки.

 - Имеется коммерческое предложение от подрядчика, у которого отсутствует соответствующий вид деятельности по ОКВЭД.

 \* Коммерческие предложения потенциальных поставщиков в делопроизводстве Учреждения не зарегистрированы – в нарушение пунктов 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утв. Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 (далее – Методические рекомендации № 567).

\* За проверяемый период не сформированы обоснования НМЦК в соответствии с пунктом 2.1 Методических рекомендаций № 567 – в нарушение пункта 2.2.8. Методических рекомендаций N 567.

 *По вопросу: «Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта»:*

 \* При выборочной проверке соблюдения цены контрактов установлено, что за проверяемый период не указана цена в некоторых контрактах – в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ и части 2 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ.

 √ При выборочной проверке соблюдения сроков выполнения работ, поставки товара, предоставления поставщиками и подрядчиками необходимых документов и информации, установлено следующее: нарушены поставщиком условия контракта (срок поставки товара) - в нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ. К примеру:

 \* По контракту от 28.09.2022 № 20 на поставку расходных материалов для компьютеров и офисной техники (картриджей, чернил) общей стоимостью 12 575 руб., нарушен срок поставки на 8 рабочих дней (срок поставки по контракту в течение 3 рабочих дней с даты заключения контракта 01.10.2022, а поступили расходные материалы в Учреждение 12.10.2022);

\* Аналогичные условия по контракту от 06.10.2022 № 22 на поставку флипчартов магнитно-маркерных общей стоимостью 23 139 руб., нарушен срок поставки на 2 рабочих дня (срок поставки по контракту в течение 3 рабочих дней с даты заключения контракта 10.10.2022, а поступили флипчарты в Учреждение 12.10.2022).

 √ Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в полной мере не соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в связи с нижеследующим:

\* Имеет место принятие к учету первичных документов без подписи получателей товаров, прав – в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". К примеру:

 - Шатры синие (контракт от 21.06 2023) на общую сумму 33 000 руб. приняты к учету по накладной, в которой отсутствует подпись получателя (главного специалиста).

- 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8. Базовая версия. (лицензионный договор от 03.03.2023) на сумму 4 700 руб. принят к учету по акту на передачу прав, в котором отсутствует должность, подпись и расшифровка подписи лица, получившего программный продукт.

\* При выборочной проверке наличия подписей в Журналах операций установлено, что отсутствуют подписи исполнителя в журналах операций № 1 «Касса» за май-июнь 2023 (ф. 0504071) – в нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

\* В проверяемом периоде в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций (ф.0504071) имеются исправления, которые не всегда содержат дату исправления, а также подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов, необходимых для идентификации этих лиц - в нарушение пункта 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

√ При выборочной проверке обеспечения в Учреждении целевого использования бюджетных средств и информации о закупаемых объектах установлено, что в некоторых инвентарных карточках не внесены основные сведения о характеристиках объектов основных средств (краткая индивидуальная характеристика объекта) (диагональ экрана, мощность, иные технические характеристики и пр.), а также не указаны данные о проведенных ремонтных работах – в нарушение пунктов 27, 54 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». К примеру:

Отсутствуют сведения в инвентарной карточке о ремонтных работах по замене окон в здании на сумму 198 956,02 руб. по контракту №0150300002422000110001 от 25.07.2022г.

 \* В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета»:

- На один лицевой счет в казначействе составлено несколько Журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами, что не обеспечивает группировку и хронологию банковских операций;

- Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов представлены к проверке не по установленной форме ОКУД 0504031.

 \* Факты нарушения законодательства в сфере закупок и бухгалтерского учета свидетельствуют об отсутствии в Учреждении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни – в нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* В некоторых случаях описание закупки должным образом не осуществлено – в нарушение части 1 статьи 33 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013. К примеру: не указан срок выполнения работ (даты начала и окончания) по контракту от 05.03.2022г. на сумму 59 478 руб. по монтажу системы тревожной сигнализации по объектам: г. Боровичи, ул. Новгородская, д. 1 и г. Боровичи, ул. 9-го Января, д. 46 – в нарушение статьи 708 Гражданского кодекса РФ.

√ По некоторым закупкам по выполнению работ не обеспечена прозрачность результата: смета и акт составлены на несколько структурных подразделений, что препятствует качественной приемке выполненных работ, к примеру, по контракту от 05.03.2022 на работы по монтажу системы тревожной сигнализации в зданиях по адресам: г. Боровичи, ул. Новгородская, д. 1 и г. Боровичи, ул. 9-го Января, д. 46 на сумму 59 478 руб.

√ При выборочной сверке объемов выполненных работ установлено: работы по контракту от 25.07.2022 № 0150300002422000110001 на сумму 180 869,11 руб. на выполнение работ по замене окон (г. Боровичи, ул. Сушанская, 9) приняты без оформленного должным образом Акта о приемке выполненных работ – не по форме КС-2: без указания видов работ, № единичной расценки, объема работ и т.д. – в нарушение условий договора (п. 4.1.2). Не обеспечена прозрачность результата и достижения цели закупок – в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ.

\* По результатам обследования комиссией по осмотру мест выполненных работ, местонахождения объектов основных средств и материальных ценностей установлены следующие нарушения:

- Не нанесены инвентарные номера на объекты основных средств и их составляющие в составе комплекта (на сумму объектов, подлежавших инвентаризации, 162 979 руб.) – в нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

*По вопросу «Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки»:*

\* В нарушение частей 8-9 статьи 16 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013 в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год не внесены и не размещены на сайте закупок данные об изменении объема финансового обеспечения на сумму 461 082,33 руб.

√ Не оформлены должным образом документы по списанию товарно-материальных ценностей – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». Прозрачность целевого использования материалов, выданных в эксплуатацию, не обеспечена:

- Операции по выдаче в эксплуатацию товарно-материальных ценностей не оформлены Ведомостями выдачи материалов на нужды учреждения (ф.0504210).

- В акте о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104) от 14.04.2023 г. на общую сумму 22 040 руб. отсутствует заключение комиссии.

 - В актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 27.04.2023 г. на сумму 34 179 руб. и от 05.05.2023 г. на сумму 5 540 руб. отсутствует: направление расходования (причина списания).

\* В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

- в накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) отсутствуют подписи лиц, принявшего объекты. Например, накладная от 01.10.2022 г. на сумму 5 651,50 руб.;

- в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) отсутствуют подписи лиц, принявшего объекты. Например, акт от 15.03.2023 г. на сумму 29 600 руб.; акт от 30.05.2023 г. на сумму 26 750 руб.; акт от 28.06.2023 г. на сумму 15 000 руб.

 Приказом Комитета финансов от 18.09.2023 № 48 принято решение о вынесении МБМУ «Молодежный центр» им. В.Н.Огонькова Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 20 ноября 2023г.).

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

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