**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Жирятинском районе» за 2023 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положение о Контрольно-счетной палате Жирятинского района, пункт 2.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 18 декабря 2023 года № 09, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района «О проведении контрольного мероприятия» от 02 февраля 2024 года №01-п/км

 **2. Предмет контрольного мероприятия:** Использование средств бюджета Жирятинского муниципального района и иных средств на осуществление закупочной деятельности товаров, работ, услуг для нужд МБУ «МФЦ в Жирятинском районе»

**3. Проверяемый период деятельности:** 2023 год

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Провести анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих исполнение норм Федерального закона от 05.04.2013 г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 44-ФЗ)

4.2. Провести анализ информации о закупках товаров, работ и услуг, размещенной в ЕИС (планы-графики, контракты, исполнение контрактов).

4.3. Проанализировать соответствие заключенных контрактов нормам 44-ФЗ.

4.4. Система контроля в сфере закупок, осуществляемого МБУ «МФЦ в Жирятинском районе»

4.5. Иные вопросы по теме мероприятия (при необходимости).

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 07 февраля по 18 марта 2024 года.

**6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных муниципальных услуг в Жирятинском районе», именуемое в дальнейшем «Учреждение», создано в соответствии с

постановлением администрации Жирятинского района от 12.05.2014 № 115 «О

создании муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный

центр предоставления государственных муниципальных услуг в Жирятинском

районе».

Устав муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных муниципальных услуг в Жирятинском районе» утвержден постановлением администрации Жирятинского района от 12.05.2014 №115.

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Учреждения внесена запись о создании юридического лица от 05.06.2014 за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1143256008895 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №5 по Брянской области Учреждение поставлено на учет в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации от 05.06.2014 года и ему присвоен ИНН 32455515250 / КПП 324501001.

Сокращенное наименование Учреждения: МБУ МФЦ в Жирятинском районе.

Место нахождения учреждения, юридический и фактический адрес:

242130, РФ, Брянская область, Жирятинский район, с. Жирятино, ул. Мира, д.8.

Учредителем Учреждения является Жирятинский муниципальный район, функции и полномочия Учредителя, а также полномочия собственника в отношении переданного Учреждению имущества осуществляет администрация Жирятинского района в лице главы администрации Жирятинского района.

Учреждение является некоммерческой организацией, юридическим лицом, имеет Устав, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки со своим наименованием, фирменную символику.

Учреждение не имеет своей бухгалтерии, в связи с чем между Муниципальным бюджетным учреждением «МФЦ в Жирятинском районе» и Администрацией Жирятинского района заключен договор о бухгалтерском и экономическом обслуживании от 10.01.2020 г.

Право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит директору МБУ «МФЦ в Жирятинском районе». Со стороны Администрации ответственным за бухгалтерское и экономическое обслуживание МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» является начальник отдела учета и отчетности администрации Жирятинского района (главный бухгалтер), за которым закрепляется право второй подписи. Главный бухгалтер подчиняется директору МБУ «МФЦ в Жирятинском районе».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Брянской области, муниципального образования Жирятинский район и Уставом.

**7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**По вопросу 1. Провести анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих исполнение норм Федерального закона от 05.04.2013 г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

В целях осуществления закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 Федерального закона 44-ФЗ в учреждении имеется Приказ №18-ЛС от 20.03.2023 г. «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)». Лицом, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта назначен директор МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» Гончарова Т.В.

Приказом на контрактного управляющего возлагаются следующие полномочия:

- Разработка плана-графика, осуществление подготовки изменений для внесения в план- график, размещение в единой информационной системе плана-графика и внесенных в него изменений.

- Осуществление подготовки и размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов, подготовки и направления приглашений принять участие в определении поставщиков) подрядчиков, исполнителей Закрытыми способами.

- Обеспечение осуществления закупок, в том числе заключения контрактов.

- Осуществлять проверку фактов: отсутствия конфликта интересов между участниками закупки и заказчиком, не является ли участник закупки офшорной компанией, а также не привлекался ли участник закупки- юридическое лицо, в течении двух лет до момента подачи заявки на участие в закупке к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. ,

- Участие в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществление подготовки материалов для выполнения претензионной работы.

- Организация в случае необходимости на стадии планирования закупок консультаций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участие в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определения наилучших технологий и других решений для обеспечения муниципальных нужд.

- Осуществление иных полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

На Гончарову Тамару Валерьевну возлагается персональная ответственность в пределах осуществляемых полномочий.

Также в Учреждении имеется Договор на бухгалтерское и экономическое обслуживание от 10.01.2020 г., где МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» передает полномочия администрации Жирятинского района по ведению бухгалтерского и экономического обслуживания.

Бухгалтерское и экономическое обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:

- открытие и ведение лицевых счетов МБУ «МФЦ в Жирятинском

районе» и операций по ним;

- сдачу налоговой, статистической отчетности;

- сдачу сведений и отчетов в государственные внебюджетные фонды;

- сбор и обобщение необходимой информации в течение финансового

года, составление в установленные сроки годовой, квартальной

бухгалтерской отчетности;

- планирование и учет расходов МБУ «МФЦ в Жирятинском районе»;

- разработку **плана закупок**, разработку плана- графика, осуществление подготовки изменений для внесения в **план закупок**, плана-графика, составление и размещение в Единой Информационной Системе **плана закупок** и плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказания услуг;

- осуществление подготовки и размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов, подготовки и направления приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков исполнителей) закрытыми способами;

- строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины, исполнения бюджетной сметы, сохранности бухгалтерских документов, оформление и сдача их в установленном порядке в архив;

- формирование учетной политики;

- составление графика документооборота;

- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением бюджетной сметы, с учетом внесенных в нее в установленном порядке изменений, а также сохранностью материальных ценностей и имущества МБУ «МФЦ в Жирятинском районе»;

- контроль над соблюдением порядка оформления первичных бухгалтерских документов, отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, расчетов и платежных обязательств;

- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременно и правильно определять результаты инвентаризации и отражать их в учете;

- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы и иных, причитающихся сотрудниками МБУ «МФЦ в Жирятинском районе», выплат;

- иные действия, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового

учета и отчетности.

 ***Проанализировав вышеназванные документы, Контрольно-счетная палата Жирятинского района отмечает, что за одни и те же действия в рамках 44-ФЗ возложена ответственность на директора МФЦ и отдел учета и отчетности администрации Жирятинского района, в то время как фактически все действия по размещению информации в ЕИС проводит специалист отдела учета и отчетности.***

***В Договоре на бухгалтерское и экономическое обслуживание указано понятие план закупок в то время, как Федеральным законом от 01.05.2019 г. №71-ФЗ с 01.10.2019 г. отменена ст.17 Федерального закона 44-ФЗ, касающаяся Планов закупок, соответственно, Планы закупок больше не составляются и не размещаются в ЕИС.***

**По вопросу 2. Провести анализ информации о закупках товаров, работ и услуг, размещенной в ЕИС (планы-графики, контракты, исполнение контрактов).**

На основании ч.5. Ст. 16 Федерального закона 44-ФЗ планы-графики формируются 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.

На основании ч.1 ст. 16 Федерального закона 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

 На основании ч.7 ст. 16 Федерального закона 44-ФЗ план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями статьи 16 при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

 На основании ч.8-9 ст. 16 Федерального закона 44-ФЗ планы-графики подлежат изменению при необходимости:

1) приведения их в соответствие в связи с изменением установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов;

2) приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.

Финансовый отдел администрации Жирятинского района письмом от 27.12.2022 г. № 187 довел лимиты бюджетных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов до главного распорядителя - администрации Жирятинского района. Соглашением №2 от 10 января 2023 года администрация Жирятинского района предоставила МБУ «Многофункциональный центр по оказанию государственных и муниципальных услуг населению в Жирятинском районе» в 2023 году (2024-2025 годах) из бюджета Жирятинского района субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

На 2023-2025 года размер субсидии составил 1 938 156,00 руб. по коду БК 901 0113 014038710 611соответственно на каждый год.

Муниципальное задание №2 на 2023 год и плановый период 2024- и 2025 годов утверждено 10 января 2023 года.

***Контрольно-счетная палата Жирятинского района отмечает, что дата муниципального задания №2 исправлена ручкой, код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню указан неверно, уникальный номер реестровой записи указан неверно.***

В муниципальном задании №2 от 10.01.2023 г. указано, что отчеты о выполнении муниципального задания предоставляются ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным, годовой отчет- до 25 января года, следующего за отчетным.

Ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания в течение 2023 года предоставлялись в срок, а также годовой отчет за 2023 год предоставлен в срок.

Анализируя представленные к проверке отчеты, Контрольно-счетная палата Жирятинского района отмечает следующие нарушения и недочеты:

***В квартальном отчете о выполнении муниципального задания от 03.04.2023 г.:***

***- указан несуществующий код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;***

***- с ошибкой указан уникальный код реестровой записи;***

***- в характеристиках показателей, характеризующих качество муниципальной услуги неверно указан год;***

***- в п.4 «Сведения об использовании субсидии на выполнение муниципального задания» в столбце 5 «значение утвержденное на текущий период в соответствии с графиком предоставления субсидии» указано значение 389 555,86 руб., в то время как в Соглашении о предоставлении субсидии указано значение 484 539,0 руб. Так как между значениями столбца 6 и столбца 5 есть разница, столбец 7 должен быть заполнен, чего нет в данном отчете.***

29 июня 2023 года подписано Дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении субсидии от 10.01.2023 г., в котором увеличен объем предоставляемой субсидии, который составил в 2023 году 2 049 468,00 руб.

***В квартальном отчете о выполнении муниципального задания от 03 июля 2023 года выявлены следующие нарушения и недостатки:***

***- указан несуществующий код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;***

***- с ошибкой указан уникальный код реестровой записи;***

***- в показателях, характеризующих качество муниципальной услуги не изменен показатель процента количества участников (стоит 41% исполнено на отчетную дату, также как и в отчете за 1 квартал);***

***- в п.4 «Сведения об использовании субсидии на выполнение муниципального задания» в столбце 3 «значение, утвержденное в муниципальном задании на текущий финансовый год» стоит сумма 1 938156,00 руб., в то время как в Дополнительном муниципальном задании от 29 июня 2023 года доведена новая сумма – 2 049468,00 руб. В столбце 5 «значение утвержденное на текущий период в соответствии с графиком предоставления субсидии» указано значение 517788,22 руб., в то время как в Дополнительном соглашении о предоставлении субсидии указано значение 595851,00 руб. Так как между значениями столбца 6 и столбца 5 есть разница, столбец 7 должен быть заполнен, чего нет в данном отчете.***

***В квартальном отчете о выполнении муниципального задания от 02.10.2023 г. выявлены следующие нарушения и недостатки:***

***- указан несуществующий код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;***

***- с ошибкой указан уникальный код реестровой записи;***

***- в показателях, характеризующих качество муниципальной услуги не изменен показатель процента количества участников (стоит 41% исполнено на отчетную дату, так же как и в отчете за 1 квартал);***

***- в п.4 «Сведения об использовании субсидии на выполнение муниципального задания» в столбце 3 «значение, утвержденное в муниципальном задании на текущий финансовый год» стоит сумма 1 938156,00 руб., в то время как в Дополнительном муниципальном задании от 29 июня 2023 года доведена новая сумма – 2 049468,00 руб. В столбце 5 «значение, утвержденное на текущий период в соответствии с графиком предоставления субсидии» указано значение 573351,33 руб., в то время как в Дополнительном соглашении о предоставлении субсидии указано значение 484539,0 руб.***

18 декабря 2023 года подписано Дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении субсидии, в соответствии с которым была увеличена сумма предоставленной субсидии на 2023 год и составила 2112345,00 руб.

***Анализируя годовой отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год от 10.01.2024 г. Контрольно-счетная палата отмечает выявленные нарушения и недостатки:***

***- неправильно указана расшифровка вида деятельности муниципального учреждения по ОКВЭД 84.11;***

***- указан несуществующий код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;***

***- в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги в «показателе объема муниципальной услуги» в столбце 10 «утверждено в государственном (муниципальном) задании на год неправильно указано количество – указано 3236 ед., в то время как утверждено 3226 ед.***

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 г. (на плановый период 2024 и 2025 годов) утвержден директором МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» 10.01.2023 года (прилагается).

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен в ЕИС специалистом бухгалтерии администрации Жирятинского района 11.01.2023 года (прилагается). По кодам видов расходов план-график утвержден:

- **244** вид расходов на сумму 375 679,58 руб. на 2023 год;

- **247** вид расходов на сумму 25 464,00 руб. на 2023 год.

Итого по кодам видов расходов – 401 143,53 руб. на 2023 год.

***В нарушение ст.16 44-ФЗ 16.01.2023 года директором МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» был заключен договор на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией с ГУП Брянской области «Брянсккоммунэнерго» на сумму 28 718,24 руб., что является превышением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (по плану графику должно быть не выше 25 464,00 руб.).***

Изменения по 244 виду расходов внесены в план-график и размещены в ЕИС 16.10.2023 года (244 ВР – 32 430,00 руб.).

28.12.2023 года утвержден ПФХД МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» с изменениями.

10.01.2024 г. в ЕИС внесены изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

***В нарушение ст. 16 44-ФЗ объем прав в денежном выражении на 2024 год по коду 244 в плане-графике не соответствует этому показателю в ПФХД от 28.12.2023 г.***

**По вопросу 3. Проанализировать соответствие заключенных контрактов нормам 44-ФЗ.**

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен в ЕИС 11.01.2023 года. По кодам видов расходов план-график утвержден:

- **244** вид расходов на сумму 375 679,58 руб. на 2023 год;

- **247** вид расходов на сумму 25 464,00 руб. на 2023 год.

Итого по кодам видов расходов – 401 143,53 руб. на 2023 год.

Всего за 2023 год МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» заключено и исполнено 19 контрактов на общую сумму 339 447,88 руб.:

- по 244 ВР - 310 729,64 руб.;

- по 247 ВР – 28 718,24 руб.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов с изменениями от 10.01.2024 г. утвержден на сумму 392 226,39 руб. на 2023 год:

- по ВР 244 – 362 270,02 руб.;

- по ВР 247 – 29 956,37 руб.

В течение 2023 года произведены оплаты по заключенным договорам (реестр произведенных оплат прилагается):

- по ВР 244 – 312 305,72 руб.;

- по ВР 247 – 30 457,76 руб.

***В нарушение ст.16 44-ФЗ в план-график на 2023 г. и плановый период 2024-2025 годов 10.01.2024 года внесены изменения, в результате которых уменьшен объем лимитов по 247 ВР (в плане-графике от 16.10.2023 по 247 ВР объем лимитов был 32 430,00 руб.), таким образом, в течение 2023 года по 247 ВР произведены расходы с превышением лимитов.***

Анализируя договора, заключенные МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» в 2023 году, Контрольно-счетная палата Жирятинского района отмечает следующее.

Согласно п.2 ст.34 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если настоящим Федеральным законом предусмотрена документация о закупке). При заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом. В случае, если проектом контракта предусмотрены отдельные этапы его исполнения, цена каждого этапа устанавливается в размере, сниженном пропорционально снижению начальной (максимальной) цены контракта участником закупки, с которым заключается контракт.

***В нарушение п.2 ст.34 44-ФЗ 16.01.2023 года директором МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» был заключен контракт (копия контракта в части нарушения прилагается) на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией, где в п. 4 указано, что цена контракта ориентировочная и в случае изменения тарифов подлежит изменению. В договоре на оказание услуг по техническому обслуживанию кнопок тревожной сигнализации от 16.01.2023 года (прилагается) в п.3 указано понятие «ежемесячная сумма договора». Имеются контракты, где допускается изменение цены контракта во время его исполнения.***

***В 9 договорах нет обоснования (по какому пункту 44-ФЗ) заключаются договора.***

***В договорах встречаются случаи, когда цена договора, либо пункт и статья 44-ФЗ дописываются от руки, т.е. добавляются к тексту там, где их не было первоначально, что может свидетельствовать, что во втором экземпляре договора этой записи нет.***

Согласно п.2 части 13.1 статьи 34 44-ФЗ с 1 мая 2022 года срок оплаты по договорам после даты подписания акта выполненных работ – не более 10 календарных дней.

***В нарушение*** ***п.2 части 13.1 статьи 34 44-ФЗ в 6 договорах указан неправильный срок расчетов.***

***Имеются случаи указания в договорах термина «банковский день» и «момент», которые могут толковаться по-разному. На основании судебной практики, правильно использовать термины «календарный либо рабочий день» и «дата», данные термины используются нормами 44-ФЗ.***

На основании Письма Роскомторга от 09.11.1995 N 1-1492/32-21 "О рекомендациях по составлению договоров", в преамбулу договора следует вносить:

1. Наименование договора (договор купли - продажи, поставки, комиссии, транспортных услуг, аренды, совместной деятельности и пр.).

2. Дата подписания договора. Она включает число, месяц и год подписания. Со всеми этими реквизитами связано правильное установление момента заключения договора и окончания срока его действия, а значит, и определенные юридические последствия.

3. Место подписания договора (город или населенный пункт).

Указание на место совершения сделки - не простая формальность, оно имеет иногда большое юридическое значение. По законодательству того места, где совершается сделка, определяются: а) правоспособность и дееспособность лиц, заключивших сделку, б) форма сделки, в) обязательства, возникшие из сделки (правда, в последнем случае стороны в договоре могут предусмотреть иное положение - ст. 432 ГК РФ).

4. Полное фирменное наименование контрагента, под которым последний зарегистрирован в реестре государственной регистрации, а также сокращенное название сторон по договору ("Заказчик", "Покупатель", "Арендатор" и пр.).

5. Должности, фамилии, имена и отчества лиц, подписывающих договор, указания на их полномочия на подписание договора.

***В контрактах № 832000060622 от 16.01.2023 г. и № 832000060733 от 16.01.2023 г. об оказании услуг связи в преамбуле отсутствует указание в лице кого подписываются договора между ПАО «Ростелеком» и МБУ «МФЦ в Жирятинском районе», т.е. кто в итоге будет подписывать договора.***

**По вопросу 4. Иные вопросы по теме мероприятия.**

1. В данном вопросе по теме мероприятия проведен анализ соблюдения исполнения ст.9 Федерального закона 44-ФЗ «Принцип профессионализма заказчика».

Принцип профессионализма заказчика:

1. Контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика, специализированной организации и контрольного органа в сфере закупок на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

2. Заказчики, специализированные организации принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приказом от 20.03.2023 г. №18-ЛС лицом, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта, назначен директор МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» Т.В.Гончарова.

***В нарушение ст.9 44-ФЗ директор МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» не обучен нормам законодательства в сфере закупок.***

Сотрудники отдела учета и отчетности администрации Жирятинского района, осуществляющие размещение планов-графиков и другие обязанности в рамках 44-ФЗ прошли обучение в сфере закупок.

1. В рамках контрольного мероприятия проведен анализ исполнения поручение Губернатора Брянской области №14-СГ от 21.02.2022 г. об осуществлении муниципальными образованиями и их подведомственными учреждениями до 100% закупок в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5.04.2013 года 44-ФЗ в сервисах «Электронный магазин Брянской области» и «Электронный магазин Брянской области – Закупки 32».

***В 2023 году МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» через «Электронный магазин Брянской области» осуществлена закупка канцелярских товаров на сумму 13,5 тыс. рублей, что является 4,4% от общей суммы договоров, заключенных по п. 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5.04.2013 года 44-ФЗ (всего 302880,45 руб. (без учета договоров по коммунальным услугам).***

1. В данном вопросе следует отметить следующее, в ходе контрольного мероприятия были изучены банковские (платежные) документы (реестр).

***Контрольно-счетная палата Жирятинского района выявила ошибки при заполнении платежных документов – неправильно указывается дата договоров, по которым производится оплата (82 платежа), неправильно указан предмет договора, за который производится оплата (1 платеж).***

1. Контрольно-счетной палатой Жирятинского района проведен анализ уровня открытости и доступности информации о деятельности учреждения.

На основании Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 26.02.2024) "О некоммерческих организациях", в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" подлежат размещению следующие документы:

1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

2) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;

3) решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

4) решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения и прочие документы.

Официальным сайтом по размещению информации о деятельности МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» является сайт мфц32.рф. В разделе «Документы» подразделе «Информация о деятельности МФЦ» есть возможность ознакомиться с теми или иными нормативными документами любого МФЦ Брянской области.

***В нарушение принципа открытости и доступности информации о деятельности МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» информация, необходимая к размещению в сети Интернет отсутствует.***

**Выводы:**

1. Требует приведение в соответствие Приказа №18-ЛС от 20.03.2023 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» и Договора на бухгалтерское и экономическое обслуживание от 10.01.2020 г. в плане разграничения ответственности в рамках 44-ФЗ, а также убрать из Договора упоминание Плана закупок.
2. Муниципальное задание, квартальные отчеты о выполнении муниципального задания, годовой отчет о выполнении муниципального задания подготовлены с нарушениями.
3. Нарушение ст. 16 44-ФЗ, выразившееся в заключении договора на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией с превышением лимитов доведенных бюджетных обязательств.
4. Несоответствие плана графика от 10.01.2024 г. Плану финансово-хозяйственной деятельности от 28.12.2023 г.
5. 10.01.2024 г. размещены в ЕИС изменения в план-график на 2023 год, в результате которых уменьшен лимит по 247 ВР, таким образом, в 2023 году произведены расходы по 247 ВР с превышением лимитов.
6. В заключенных договорах применяется понятие «ориентировочная цена», либо цена контракта может быть изменена в течение года, в 9 договорах нет обоснования заключения договора, в 6 договорах указан неправильный срок расчетов, имеются случаи, когда в текст контракта вносится приписки от руки (ручкой).
7. В 2 договорах в преамбуле отсутствует указание кто именно от юридического лица подписывает договор.
8. Директор МБУ «МФЦ в Жирятинском районе не имеет обучения нормам законодательства в сфере закупок.
9. Отмечено 83 случая ошибок при заполнении платежных документов в 2023 году.
10. Отмечен невысокий процент закупок по п.4,5 части 1 статьи 93 44-ФЗ в Электронном магазине Брянской области (4,4%).
11. Нарушен принцип прозрачности и доступности информации о деятельности МБУ «МФЦ в Жирятинском районе».

**Предложения:**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Жирятинского района С.В. Лагеевой.

2. Направить информационное письмо с приложением отчета о результатах контрольного мероприятия главе администрации Жирятинского района Л.А. Антюхову.

3. Направить представление директору МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» с предложениями:

- Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать нарушения и недостатки, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, принять меры по их недопущению в дальнейшем, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- Обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе юридическое сопровождение при заключении договоров;

- Принять меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации (обучить директора МБУ «МФЦ в Жирятинском районе»);

- Обеспечить исполнение поручения Губернатора Брянской области №14-СГ от 21.02.2022 г. об осуществлении муниципальными образованиями и их подведомственными учреждениями до 100% закупок в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5.04.2013 года 44-ФЗ в сервисах «Электронный магазин Брянской области» и «Электронный магазин Брянской области – Закупки 32»;

- Привести в соответствие Приказ №18-ЛС от 20.03.2023 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» и Договора на бухгалтерское и экономическое обслуживание от 10.01.2020 г. в плане разграничения ответственности в рамках 44-ФЗ, а также убрать из Договора упоминание Плана закупок;

- Муниципальное задание, квартальные отчеты о выполнении муниципального задания, годовой отчет о выполнении муниципального задания в 2024 году привести в соответствие с учетом найденных нарушений и недочетов в 2023 году;

- Платежные документы заполнять строго в соответствии с заключенными договорами;

- Обеспечить размещение информации на сайте мфц32.рф. о МБУ «МФЦ в Жирятинском районе» в соответствии с действующим законодательством, обеспечивая принцип открытости и прозрачности;

- Разработать и представить в Контрольно-счетную палату Жирятинского района в месячный срок план мероприятий по устранению замечаний и нарушений и рассмотрению предложений, указанных в отчете контрольного мероприятия, с последующим направлением информации о принятых мерах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Жирятинского района Е.И.Самсонова