**Информация о проведении контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее-44 ФЗ)» в Заславском и Коноваловском муниципальных образованиях.**

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**Заславское МО**

В целях обеспечения планирования осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг статьей 38 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее-Федеральный закон № 44-ФЗ) предусмотрено создание Заказчиком контрактной 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 закупок, включая исполнение каждого контракта (далее контрактный управляющий).

В нарушение части 2 статьи 38 Федерального Закона № 44-ФЗ заказчиком не назначен контрактный управляющий (п.4.10 Классификатора нарушений -1 ед.).

Постановлением Правительства Российской Федерации N 1279 от 30 сентября 2019 г. «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства российской Федерации» утверждено Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе 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 (далее - Положение).

Согласно п.1статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

**1789,9 тыс. рублей** - в нарушение п.6 Положения в План-график изменения не вносились (3 ед.), в нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки без внесения в план- график (п.4.5 Классификатора нарушений - 15 ед., в т.ч. администрация Заславского МО 1341,6 тыс. рублей; МКУК «Заславский ЦДК» 448,4 рублей).

В нарушение ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ №1084 не направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги энергоснабжения, об оплате за оказанные услуги. (п.4.53 Классификатора нарушений).

В нарушение ст.23 Закона № 44-ФЗ в контракте № 2373 от 18.12.2020г. на оказание услуг энергоснабжения не прописан идентификационный код закупки (далее-ИКЗ) (п.4.28 Классификатора нарушений - 1 ед.).

**3171,1 тыс. рублей** - нарушения п.351 Инструкции № 157н. В учете учреждения подлежат отражению банковские гарантии одновременно с возникновением согласно контракту обязательств, в обеспечении которых они представлены. Данные о банковских гарантиях, полученные субъектом учета в обеспечения обязательств, списываются с забалансового учета в случаях исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательств, в отношении которого было получено обеспечение .

Заславским МО обеспечение контракта к учету не принято. На забалансовом счете 10 на 31.12.2020 г. и на 01.01.2021 года данные отсутствуют в бухгалтерском учете отсутствуют.

**363,1 тыс. рублей-** в нарушение п.5.2.6. контракта Заславское МО не направлено исковое заявление в суд (1ед.).

**286,2 тыс. рублей** - Заславским муниципальным образованием за период 2021 года превышена сумма обязательств по договорам заключенным с физическими лицами на оказание услуг (договоры ГПХ) (страховые взносы ПФР- 245,3 тыс. рублей, ФФОМС – 40,9 тыс. рублей.)

**74,1 тыс. рублей** - сумма подлежит восстановлению в бюджет поселения и является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ),(2 ед.).

Согласно ч.2 ст.15 Трудового кодекса работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы предусмотренной трудовым договором, заключение гражданско-правового договора не допускается. (1 ед.) В противном случае на основании ч.4 ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях за уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, работодатель может быть привлечен к административной ответственности.

В соответствии с ч.1 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухучета и хранение документов бухучета организует руководитель организации и закрепляет это в Учетной политике:

-возложить обязанности по ведению бухучета на главного бухгалтера или на другого ответственного сотрудника организации;

-заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета со сторонней организацией (специалистом).

Учетной политикой Заславского МО (утв. Постановлением от 25.12.2020 г. №64) предусмотрено что, на основании ч.3 ст.7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Штатным расписанием Заславского МО предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой 40688 рублей.

Так же, работодатель на основании ч.2 ст.125 имеет право отозвать работника из отпуска с согласия работника.

С главным бухгалтером Заславского МО заключен трудовой договор 31 декабря 2012 года на основании распоряжения № 51 от 31.12.2012г.

В должностные обязанности главного бухгалтера, на основании должностной инструкции от 12.12.2019 года утвержденной Главой администрации Заславского МО, и трудового договора, входит: организация работы по постановке и ведению бухгалтерского учета, формирование информационной системы бухгалтерского учета и отчетности, обеспечение своевременного перечисления налогов и сборов в федеральный, региональный и местные бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, контроль за расходованием фонды оплаты труда, организацией и правильностью расчетов по оплате труда работников, проведением инвентаризаций, порядком ведения бухгалтерского учета, отчетности.

Оплата по договору подряда произведена в полном размере в сумме 28,6 тыс.рублей (без учета НДФЛ).

В проверяемом периоде заключен аналогичный договор подряда № 4 от 01.05.2021 г. на сумму 52,3 тыс. рублей на оказание бухгалтерских услуг: начисление заработной платы и формирование отчетов по заработной плате, ведение бухгалтерского и налогового учета и представления отчетности, имеет признаки мнимой сделки. Договор подряда № 4 заключен на время отпуска главного бухгалтера Заславского МО.

При анализе первичной документации выявлено: за период с 01.05.2021 г. по 31.05.2021г. банковские документы фактически подписаны штатным главным бухгалтером. Подпись физического лица с которым заключен договор на оказание бухгалтерских услуг в бухгалтерских регистрах отсутствует. Распорядительный документ о наделении правом подписи не издавался. Документальных подтверждений о том, что физическое лицо оказывала бухгалтерские услуги отсутствуют.

Распоряжением № 29 от 21.05.2021 г. главный бухгалтер в связи с производственной необходимостью отозвана из отпуска с 24.05.2021г.

По договору подряда №4 от 01.05.2021г. ни какие дополнительные соглашения по изменению сроков исполнения работ не заключались.

Оплата по договору подряда № 4 произведена в полном размере за период с 01.05.2021 по 31.05.21 г.

 КСП Балаганского района ставит под сомнение целесообразность заключения договора подряда № 4 на выполнение бухгалтерских услуг.

По мнению КСП договора подряда №4, № 25 имеют формальный характер. На формальность договоров подряда также указывают некоторые пункты договора, такие как:

Пункт 1.5. следующего содержания: «Необходимые материалы и инвентарь (инструменты, перчатки) для выполнения Работ представляет Заказчик» (для оказания бухгалтерских услуг инвентарь и перчатки не нужны);

Пункт 3.3.3. следующего содержания: «Соблюдать контрольно-пропускной режим, установленный на территории предприятия Заказчика», кабинет главного бухгалтера находится в здании Администрации МО Балаганский район в котором контрольно-пропускной режим отсутствует;

Пункт 3.3.4. следующего содержания: «Соблюдать требования охраны труда, пожарной и промышленной безопасности при нахождении на территории предприятия Заказчика и при выполнении Работ»;

Пункт 3.4.(г) следующего содержания: «после окончания выполнения работ возвратить Заказчику предоставленные инвентарь, инструменты, спецодежду и т.д.».

В договоре подряда № 25 от 16.12.2021 г. в пункте 3.1.2. договора идёт ссылка на пункт 1.5. данный пункт в договоре подряда отсутствует.

По результатам контрольного мероприятия 74,1 тыс. рублей по договорам ГПХ восстановлено в бюджет Заславского МО (представлена копия квитанции).

Главе Заславского МО рекомендовано:

-указывать в преамбуле к договору (контракту) ссылку на основания заключения договора с единственным поставщиком. Это поможет корректно вести учет годового объема закупок и обосновать выбор основания для закупки;

-при заключении договоров подряда необходимо в стоимость договора включать кроме отчислений налога на доходы физических лиц, суммы отчислений во внебюджетные фонды (страховые взносы в ПФР, и ФФОМС), т.к. договор подряда является закупкой работ, услуг;

 -не допускать заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем ч.2 ст.15 Трудового кодекса РФ;

-проанализировать материалы настоящего отчета КСП и актов проверки, продолжить реализацию мер по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем.

**Коноваловское МО**

Согласно п.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, 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. В нарушении данных требований в Коноваловском МО не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление Закупок (п.4.10 Классификатора нарушений). (1 единица).

Нарушение устранено. К проверке представлено распоряжение №2-1 от 10.01.2022 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего).

 В нарушении ст.73 Бюджетного кодекса РФ не ведется реестр закупок.(1 единица)

**992,6 тыс. рублей** – в нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки без внесения в план- график. (п.4.5 Классификатора нарушений – 2 ед., )

**209,3 тыс. рублей** - Коноваловским муниципальным образованием за период 2021 года превышена сумма обязательств по договорам заключенным с физическими лицами на оказание услуг (договоры ГПХ) (страховые взносы ПФР, ФФОМС. (7 ед.)

 **67,5 тыс. рублей** - сумма подлежит восстановлению в бюджет поселения и является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ),(2 ед.):

-**20,0 тыс. рублей** заключен договор №б/н от 01.02.2021 года с физическим лицом на сумму 23,0 тыс. рублей (размещение информации на сайте (ЕИС), разработка документации по осуществлению процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), срок исполнения услуг с 01.02.2021 года по 31.03.2021 года, акт об оказании услуг к проверке не представлен (нарушение ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политики Администрации Коноваловского МО (предусмотрено, что документ-основание первичный учетный документ является: накладные, акты выполненных работ, (оказанных услуг), счета на оплату). Произведены платежи без подтверждающего документа на сумму 29,2 тыс. рублей. По договору №б/н от 01.02.2021 года с физическим лицом не возможно определить, что действительно оказывалисьуслуги физическим лицом в период с 01.02.2021 по 31.03.2021 года по размещению информации на сайте ЕИС в соответствии с законодательством, т.к. согласно решения Думы Коноваловского МО от 25.02.2021 года №1/1 «О внесении изменений в решение Думы Коноваловского МО от 28.12.2020 года №10/1 «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» данные изменения не были размещены на сайте ЕИС, что ставит под сомнение оказанные услуги;

**-47,5 тыс. рублей** договор №1 от 24.05.2021 года с физическим лицом на сумму 54, 6 тыс. рублей (оказание бухгалтерских услуг – начисление заработной платы и формирование отчетов по заработной плате, ведение бухгалтерского и налогового учета и представление отчетности), срок исполнения работ с 24.05.2021 года по 30.06.2021 года. Из представленных документов невозможно определить, что физическое лицо действительно оказала бухгалтерские услуги Администрации Коноваловского МО на время отпуска главного бухгалтера.

По акту приема-сдачи выполненных работ по договору оказания бухгалтерских услуг №1 за июнь 2021 года от 30.06.2021 года, оплата произведена ранее выполненных работ.

В соответствии с ч.1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухучета и хранение документов бухучета организует руководитель организации и закрепляет это в Учетной политике:

- возложить обязанности по ведению бухучета на главного бухгалтера или на другого ответственного сотрудника организации;

- заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета со сторонней организацией (специалистом).

Штатным расписанием Администрации Коноваловского МО предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой – 38,8 тыс. рублей, т.е. из выше указанного следует, что Администрация Коноваловского МО не могла заключать договор об оказании услуг по ведению бухучета физическим лицом.

Учетной политикой Коноваловского МО (утв. Постановлением от 10.09.2021 г. №36) предусмотрено, что на основании ч.3 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 №402-ФЗ бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Так же работодатель на основании ч.2 ст.125 Трудового кодекса Российской Федерации имеет право отозвать работника из отпуска с согласия работника.

Согласно ч.2 ст.15 Трудового кодекса Российской Федерации заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ первичные учетные документы должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В нарушении данных требований установлено, что регистры бухгалтерского учета за период с 24.05.2021 по 30.06.2021 года не подписаны физическим лицом с которым был заключен договор на оказание бухгалтерских услуг. Распорядительный документ о наделении правом подписи физического лица не издавался. Документальные подтверждения о том, что физическое лицо оказывала бухгалтерские услуги отсутствует.

По мнению КСП договор №1 от 24.05.2021 года заключенный между Администрацией Коноваловского МО и физическим лицом ставит под сомнение и носит формальный характер.

**Предложения (рекомендации):**

-указывать в преамбуле к договору (контракту) ссылку на основания заключения договора с единственным поставщиком. Это поможет корректно вести учет годового объема закупок и обосновать выбор основания для закупки;

-при заключении договоров подряда необходимо в стоимость договора включать кроме отчислений налога на доходы физических лиц, суммы отчислений во внебюджетные фонды (страховые взносы в ПФР, и ФФОМС), т.к. договор подряда является закупкой работ, услуг;

 -не допускать заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем ч.2 ст.15 Трудового кодекса РФ;

-проанализировать материалы настоящего отчета КСП и актов проверки, продолжить реализацию мер по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем;

-восстановить сумму 67541 рублей;

-привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц.