АКТ№ 7

плановой проверки по осуществлению контроля в рамках ч3.ч.8статьи 99 от05.04.2013г.№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном бюджетном учреждении «Хозяйственно-транспортный отдел муниципального образования «Бичурский район».

с. Бичура 06 ноября 2019 г.

 В соответствии с планом утверждённым приказом №63 от 25.12.2018г. программой проведения плановой выборочной проверки за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» консультантом МУ «Финансовое управление» Перелыгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в Муниципальном бюджетном учреждении «Хозяйственно-транспортный отдел муниципального образования «Бичурский район».

 Проверяемый период 2018год. Цель проверки выявление нарушений законодательства РФ о размещении заказов; предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок, основание п.3,п.8 ст. 99 федерального закона от 05.04.2013№44-ФЗ. Срок проведения проверки с 01.10.2019г. по 06.11.2019г.

Муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-транспортный отдел муниципального образования «Бичурский район» (далее по тексту учреждение) является структурным подразделением Муниципального казенного учреждения Администрации муниципального образования «Бичурский район», осуществляющим решение вопросов местного значения в части хозяйственного, охранного, коммунального и бытового обеспечения, а так же содержание и управления недвижимым имуществом и нефинансовым активам, находящимися в оперативном управлении, и реализующем полномочия органов государственной власти, переданные в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

 Проверка осуществляется в отношении:

 -правильности размещения информации о размещение закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на официальном сайте ЕИС;

 -соблюдение сроков проведения процедур при размещении муниципальных закупок;

 - планирования и обеспечения муниципальных нужд;

 - соблюдения требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 федерального закона и обоснованности закупок;

 -определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика;

 - применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

 - соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;

 - своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;

 - соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

 -нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44 ФЗ.

Способ проведения проверки: выборочный.

Финансовое обеспечение деятельности в учреждение осуществляется на основании муниципального задания за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, федерального бюджета.

 В ходе проверки установлено:

Правильность размещения информации о размещении закупок на поставку товаров, выполненных работ, оказанных услуг на официальном сайте ЕИС. Соблюдение сроков проведения процедур при размещении муниципальных закупок*.*

 Согласно ч.2ст.38 №44-ФЗ в учреждении назначено должностное лицо ответственное за осуществление закупок - контрактный управляющий**,** (приказ о назначение на должность контрактного управляющего от 01.07.2017 года№156.3 от 01.07.2017года**).** Специалист по закупкам имеет высшее образование и дополнительное образование в сфере закупок, наделена правом пользования электронной цифровой подписью на официальном сайте ЕИС для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Для осуществления закупок разработано Постановление Администрации МО «Бичурский район» № 3 от 06.02.2015 г. «О создании Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков МО «Бичурский район». Утвержден состав единой действующей комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполненных работ, оказания услуг, число членов комиссии соответствует требованиям №44-ФЗ, согласно ч.5 ст.39 №44-ФЗ, согласно которому в состав комиссии входят лица прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок., в учреждение издан приказ №39.2 от 10.01.2018г. о создании приемочной комиссии для осуществления приемки товаров, работ, услуг.

 В проверяемом периоде было заключено двадцать четыремуниципальных контракта из них тринадцать электронных аукционов, одиннадцать запросов котировок, и закупки у единственного поставщика на сумму не превышающую сто тысяч рублей на сумму4410716,55руб. Проверкой установлено следующее:

 По электронному аукциону 0102300004518000026 от 09.06. 2018 года заключен договор от 29.06.2017г №0102300004518000026-0268773-01 на сумму 1685210 руб. на покупку ГСМ от ООО «РН-Карт», по условиям договора поставщик обязуется передать Заказчику в собственность горюче-смазочные материалы в срок до 31.12. 2018г. Фактически выбрано ГСМ на сумму 1499558руб., не выбрано в срок горюче смазочных материалов на сумму 185652 руб., отклонение по сумме составило 11% от условий контракта. В нарушение требований установленных ч.12 ст.95 №44-ФЗ заказчик обязан уведомить исполнителя о принятии решения об одностороннем отказе от исполнения контракта и разместить информацию в единой информационной системе в течении трех дней со дня принятия такого решения. В нарушение требований установленных ч.3ст.103 №44-ФЗ несвоевременно размещена информация об исполнении контракта последний платеж произведен 28.12.2018г, а информация об исполнении контракта размещена 31.01.2017г, в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона N 44-ФЗ заказчики в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта обязаны направить информацию о заключенном контракте в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов.

 По электронному аукциону 0102300004518000005-02668773-03 от 22.02 2018 года заключен договор от 22.02.2018г №0102300004518000005-0268773-013на сумму 1072000руб. на покупку ГСМ от ООО «РН-Карт», по условиям договора поставщик обязуется передать Заказчику в собственность горюче-смазочные материалы в срок до 18.07.2018г. Фактически выбраны горюче-смазочные материалы на сумму 504186,05 руб., не выбрано в срок горюче смазочных материалов на сумму 567813,95 руб., отклонение по сумме составило 52,9% от условий контракта. В нарушение требований установленных ч.12 ст.95 №44-ФЗ заказчик обязан уведомить исполнителя о принятии решения об одностороннем отказе от исполнения контракта и разместить информацию в единой информационной системе в течении трех дней со дня принятия такого решения.

На основание Протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок №П1 от 28**.**11.2018  заключен Муниципальный контракт № 0102300004518000079-1 от 14.12.2018г.  на поставку спецодежды на сумму 346 792.00руб.В нарушении ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация о заключенном контракте размещена 21.12.2018 г. В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ не своевременно размещена информация об исполнении контракта, последний платеж произведен 18.12.2018г, а информация об исполнении контракта размещена 26.12.2018г. В план график закупок по данной закупке внесена сумма 491901,19 руб. изменения в план график не внесено.

 На основании протокола рассмотрения заявок на участие в запросе котировок от 27.11.2018г. заключен договор за №32 от 06.12.2018г на оказание транспортных услуг на сумму 499500 руб. По условиям договора поставщик обязуется оказать транспортные услуги в срок до 31.12.2017г. фактически оказаны услуги на сумму 496090 руб. Поэтому по данному контракту нарушено условие контракта. В нарушение требований установленных ч.8 ст.95 Закона №44-ФЗ к данному контракту не составлено дополнительное соглашение об изменение цены контракта.

 В соответствии с протоколом П.1 от 12.11.2018г. заключен договор за №0102300004518000083-1 от 28.12.2018г на оказание услуг по «Зимнему содержанию дорог» на сумму 500000 руб., срок исполнения договора 28.02.2019г., в связи с отсутствием снега в 2018году услуги оказаны на сумму 54000 руб.

По договору №0102300004518000065-0268773-02 от «22» октября 2018 г. выполнялись работы по ремонту котельной МБОУ "Верхне-Мангиртуйская СОШ" на сумму 667474 руб. информация в информационной системе на сайте государственных закупок размещена своевременно.

По договору №0102300004518000066-1от 17.10.2018г. выполнялись работы по ремонту водонапорной башни в МБОУ "Посельская СОШ" на сумму 300000 руб.В нарушении требований установленных ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация о заключенном контракте размещена 22.10.2018 г.

По Муниципальному контракту № 0102300004518000049-0268773-02 от 29.08.2018г. на сумму 1285466,67 руб. на выполнение работ по Капитальному ремонту тепловых сетей котельной МБОУ "Дунда-Киретская СОШ" информация в информационной системе на сайте государственных закупок размещена своевременно.

По Муниципальному контракту № 0102300004158000067-1 от 29 .08. 2018г на сумму 2149200 руб. на выполнение работ по капитальному ремонту котельной МБОУ "Окино-Ключевская СОШ" замена котла, дымососа и центробежного насоса информация в информационной системе на сайте государственных закупок размещена своевременно.

 По Муниципальному контракту №0102300004518000029-0268773-01 от 16.07.2018г. на выполнение работы по капитальному ремонту теплотрассы МБОУ Окино-Ключевской СОШ. Общая стоимость выполняемых работ по настоящему договору, составляет 1402800 руб. информация в информационной системе на сайте государственных закупок размещена своевременно.

По Муниципальному контракту №0102300004518000045-0268773-02 от 29.08.2018г. на выполнение работы по ремонту и техническому обслуживанию бытовых отопительных котлов и бойлеров в котельной МБОУ "Окино-Ключевская СОШ" Общая стоимость выполнения работ, выполняемых по настоящему договору, составляет 1702750 руб.,В нарушении требований установленных ч.3ст.103 Закона №44-ФЗ. Информация об исполнении контракта размещена не своевременно.

 На основании Протокола подведения итогов на участие в электронном аукционе № 0102300004517000026/2 от «10»июля 2017г. заключили договор №0102300004517000026-0268773-01 от 17.07.2017г. В нарушении требований установленных, ч. 9 ст. 70 Закона №44-ФЗ не соблюден срок заключения договора, согласно условий данной статьи контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней с даты размещения протокола подведения итогов аукциона.

По Муниципальному контракту № 0102300004518000025-0268773-01 от 09.07.2018 г. на поставку Холодной минеральной асфальто-дорожной композиции общая стоимость выполняемых работ по настоящему договору, составляет 1600000 руб. По данному контракту информация в информационной системе на сайте государственных закупок размещена своевременно.

 По Муниципальному контракту **№** 0102300004518000013-0268773-01 от 23.04.2018г. на сумму 602982,69руб. на поставку материалов для ремонта котельных. В нарушение требований установленных ч.8ст.69 Закона №44-ФЗ протокол рассмотрения заявок от участников от 09.04.2018г на официальном сайте ЕИС размещен 11.04.2018г., согласно этой статьи протокол размещения итогов рассмотрения заявок от участников на официальном сайте ЕИС должны разместить в течение суток после подписания итогов документа. В нарушение требований установленных ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ Информация о заключенном контракте (его изменении) размещена 10.05.2018,в нарушение этой же статьи несвоевременно размещена информация об исполнении контракта обязательства по контракту исполнены 06.06.2018г, а информация об исполнении контракта размещена 15.06.2018г.

 По Муниципальному контракту №0102300004518000073-1 от13.11.2018г. на сумму 93500 руб. на оказание услуг по специальной оценке условий труда. В нарушение требований установленных ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация о заключенном контракте (его изменении) размещена 21.12.2018г., нарушение этой же статьи информация об исполнении контракта размещена 24.12.2018г., а обязательства по контракту исполнены 13.12.2018г.

 По Муниципальному контракту № 0102300003518000076 от 30.11. 2019г. на сумму 315000 на поставку ножевых полос для очистки дорожного полотна. В нарушение требований установленных ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ Информация о заключенном контракте (его изменении) размещена 21.12..2018, в нарушение этой же статьи информация об исполнении контракта размещена 24.12.2018г., а обязательства по контракту исполнены 13.12.2018г.

 По Муниципальному контракту № 5 от 07.05.2018г. на сумму 95538,2 руб. на приобретение хозяйственных товаров. В нарушение требований установленных ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация об исполнении контракта размещена 15.06.2018г., а обязательства по контракту исполнены 06.06.2018г.

 По Муниципальному контракту № 0102300004518000064-1 от 11.10. 2018г. на сумму 298000 руб. на выполнение работ по разработке комплексной схемы организации дорожного движения для «Бичурского района» информация в информационной системе на сайте государственных закупок размещена своевременно.

 По Муниципальному контракту №2 от 27.03.2018.г на сумму 399000руб., на поставку дорожных знаков. В нарушение требований установленных ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ. Информация о заключенном контракте (его изменении) размещена 02.04.2018г., в нарушение этой же статьи информация об исполнении контракта размещена 18.04.2018г., а обязательства по контракту исполнены 13.04.2018г.

|  |
| --- |
|  По Муниципальному контракту №0102300004518000056-0268773-01 от 24.09.2018 г. на сумму 4950000 руб. на поставку угля бурого 3БПКО в количестве 3750тн., выбрано угля на сумму 4338109 руб. В нарушение требований, установленных ч.12 ст.95 №44-ФЗ заказчик обязан уведомить |
|  |

исполнителя о принятии решения об одностороннем отказе от исполнения контракта и разместить информацию в единой информационной системе в течении трех дней со дня принятия такого решения.

Планирование и обеспечение муниципальных нужд

 Денежные средства на закупку товаров, работ, предоставление услуг для муниципальных нужд запланированы в сумме 59753858,62руб., Согласно представленным документам (платежные поручения) расход денежных средств на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных средств составил 45748526,66 руб**.,** По закупкам на конкурсной основе израсходовано 33885447,61руб., закупки по п.23 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ израсходовано 5785992,48руб., оплачена кредиторская задолженность в сумме 1666370,02 руб., на закупку по п.4 ч.1ст.93 Закона №44-ФЗ без конкурса израсходовано 4410716,55руб.

 В нарушение требований установленных п.4.ч.1 ст. 93 №44-ФЗ без конкурса произведен расход денежных средств на сумму 4410716,55руб. согласно требований этой статьи учреждение вправе осуществлять закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Средства на финансирование закупок в Муниципальном бюджетном учреждении «Хозяйственно-транспортный отдел муниципального образования «Бичурский район», Республики Бурятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Наименование расходов | Утверждено плановых назначен | исполнено | Приобретено  |
| МБУ ХТО |  |  |  |  |  |
|  | 221 | Услуги связи | 68284,27 | 71284,24 | 76421,59 |
|  | 222 |  Транспортные услуги | 1386031,32 | 1386031,32 | 969252,75 |
|  | 223 |  Коммунальные услуги | 5818524,84 | 5808560,55 | 5439851,38 |
|  | 225 |  Услуги по содержанию имущества | 35474432,33 | 21427682,36 | 21414237,67 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 3893819,52 | 3911574,82 | 3852502,73 |
|  | 310 |  Увеличение стоимости основных средств | 193726 | 199786 | 998325 |
|  | 340 |  Увеличение стоимости материальных запасов | 12919040,34 | 12943607,34 | 13298156,07 |
| итого |  |  | 59753858,62 | 45748526,66 | 46048747,19 |

Соблюдения требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 федерального закона и обоснованности закупок

 По данному пункту нарушений не выявлено

 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика

 На основании ч.1 ст. 22 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупок начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) определяется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 года №567«Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)». В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 ч. 4 ст.93 Закона №44-ФЗ. Проверкой установлено, что при определении начальной (максимальной) цены контрактов для конкурентных способов определения поставщика учреждением применялись тарифный метод, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Аукционы по трем закупкам были признаны несостоявшимися, согласно п.25 ст. 93 заключены контракты с единственным поставщиком, в этом случае согласно ч.3 ст. 93 Закона №44-ФЗ заказчик не обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения. Поданному пункту нарушений не установлено.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, договора

 В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

 При этом в соответствии с ч.3 п.1 статьи 94 Закона №44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

 Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта

 Проверено соответствие предмета контракта, цены, объема фактичекски поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы условиям контракта, документаций о закупке, в результате чего выявлено исполнение контракта с нарушением существенных условий:

 В нарушение ч.4ст.34 Закона №44-ФЗ по договору от 29.06.2017г. №0102300004518000026-0268773-01 на сумму 1685210 руб. на покупку ГСМ от ООО «РН-Карт», фактически выбрано ГСМ на сумму 1499558руб., не выбрано в срок горюче смазочных материалов на сумму 185652 руб., отклонение по сумме составило 11% от условий контракта, по договору от 22.02.2018г №0102300004518000005-0268773-013на сумму 1072000руб. на покупку ГСМ от ООО «РН-Карт», фактически выбраны горюче-смазочные материалы на сумму 504186,05 руб., не выбрано в срок горюче смазочных материалов на сумму 567813,95 руб., отклонение по сумме составило 52,9% от условий контракта,

|  |
| --- |
|  По Муниципальному контракту №0102300004518000056-0268773-01 от 24.09.2018 г. на сумму 4950000 руб. на поставку угля бурого 3БПКО в количестве 3750тн., Всего по данному контракту оплачено за уголь 4548217руб. выбрано угля на сумму4333109 руб., |
|  |

 В нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ по Муниципальному контракту № 0102300004518000079-1 от 14.12.2018г.  на поставку спецодежды на сумму 346 792.00руб. экспертиза не проводилась, не проводилась и экспертиза по всем закупкам на конкурсной основе и по закупкам на основании п.4ч.1статьи 93 Закона №44-ФЗ, это закупки до ста тысяч рублей.

 В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

 В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги

 В соответствии с ч. 1 ст. 9 № 402-ФЗ и инструкции 157а каждый

факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 № 402-ФЗ).

 При поставке товара право собственности на товар переходит к учреждению на момент приемки груза, принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной (акта выполненных работ). Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 и журнала учета операций по расчетам с подотчетными лицами №3, в ходе проверки установлено, что не приняты к учету материальные ценности, которые были установлены в результате произведенного ремонта это насос центробежный с погружным электродвигателем, бак расширительный напольный со сменной мембраной, погружной насос ЭЦВ-6, центробежный насос с электродвигателем, бак конденсационный насосы, котлы стальные жаротрубные пароводогрейные на твердом топливе 2шт, дымосос в МБОУ «Окино-Ключевская СОШ», данные материальные ценности поставлены на баланс во время проверки , имеет место такие замечания как например Акт выполненных работ к договору №03/10 от 22 октября 2018г подписан начальником МБУ ХТО, оформлен не надлежащим образом, а именно нет даты подписания Акта, не указана стоимость выполненных работ. В учреждении создана приемочная комиссия, поэтому акт выполненных работ должны были подписать все члены приемочной комиссии.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*.*

 В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 №44-ФЗ проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

 На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, авансовые отчеты. Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, нарушений не установлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19Федерального закона №44.

При выборочной проверке по данному пункту нарушений не установлено.