+

Отчет

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 12 апреля 2018 г.

В соответствии с планом утверждённым приказом №46 от 13.12.2017г. программой проведения плановой сплошной 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 второе полугодие 2017года. 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 12.03.2018 по 12.04.2018г.

Проверка осуществляется в отношении:

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

-соблюдение сроков проведения процедур при размещении муниципальных закупок;

- планирование и обеспечение муниципальных нужд;

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

-определение и обоснование 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;

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

Способ проведения проверки: сплошной.

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 проверяемом периоде было заключено семнадцатьмуниципальных контрактов из них девять электронных аукционов, четыре запроса котировок, одна запрос предложений, две закупки у единственного поставщика и закупки у единственного поставщика на сумму не превышающую сто тысяч рублей на сумму 3087444,31руб . Проверкой установлено следующее:

По электронному аукциону 01023000045170000-1 от 19 июня 2017 года заключен договор от 27.06.2017г №0102300004517000016-0268773-02 на сумму 838640 руб. на покупку ГСМ от ООО «РН-Карт» в данном случае нарушен срок заключения договора ,ч 9 статьи 70 №44-ФЗ гласит ,что контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней с даты размещения протокола подведения итогов аукциона, так же по условиям договора поставщик обязуется передать Заказчику в собственность горюче-смазочные материалы в срок до 31 декабря 2017г. Фактически выбрано на сумму 709612,4руб., не выбрано в срок горюче смазочных материалов на сумму 129027,6 руб. По данному договору нарушен срок исполнения контракта.

На основании протокола рассмотрения заявок от 01.11.2017г заключен договор за №30 от 09.11.2017г на приобретение спецодежды на сумму 212750 руб., что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора. На данную закупку изменение в план график и план график закупок внесены своевременно. Информация об исполнении контракта на официальном сайте ЕИС размещена своевременно.

На основании протокола рассмотрения заявок от 01.11.2017г заключен договор за №29 от 09.11.2017г на приобретение спецодежды на сумму 337497 руб., в информации о заключенном контракте указана дата заключения контракта от 14.11.2017г. фактически договор заключен 09.11.2017г,за двумя подписями А.П. Бутаков и Р.Б. Александров. На данную закупку изменение в план график и план график закупок внесено своевременно. Информация об исполнении контракта на официальном сайте ЕИС размещена своевременно.

На основании протокола рассмотрения заявок на участие в запросе котировок от 27.11.2017г заключен договор за №32 от 06.12.2017г на оказание транспортных услуг на сумму 495450 руб. По условиям договора поставщик обязуется оказать транспортные услуги в срок до 31.12.2017г фактически оказаны услуги на сумму 235519,88 руб. Поэтому по данному контракту нарушен срок исполнения контракта. На данную закупку изменение в план график и план график закупок внесены своевременно. Информация по данному контракту на официальном сайте ЕИС размещена своевременно.

В соответствии с протоколом № П1 для закупки №0123000045117000063 от 28 ноября 2017г заключен договор за №31 от 06.12.2017г на оказание услуг по «Зимнему содержанию дорог» на сумму 500000 руб., по данному договору замечаний нет.

Договор № 0102300004517000057-0268773-01 от 20.11.2017г на выполнение работ по переводу на электрокотлы БДОУ «Светлячок» на сумму 998325руб заключен на основании протокола о проведенном электронном аукционе за №0102300004517000057/1 от 09.11.2017г. В платежных поручениях указана не верно дата договора, точнее указано договор от 23.11.2017г. Окончательный расчет произведен 27.12.2017г, а информация об исполнении контракта размещена 16.01.2017г,что является нарушением ч.9 стать 94 №44-ФЗ.

на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в аукционе № 0102300004517000024/1 от «05» июля 2017. заключили договор №0102300004517000024-0268773-01 от 10.07.2017г, на услугу по капитальному ремонту теплотрассы Мало-Куналейского Дома Культуры (ремонт и подсоединение к котельной Мало- Куналейской СОШ) в сумме 1000000руб, в случае проведения электронного аукциона, контракт может быть заключен по итогам рассмотрения первых частей заявок в случае, если подана заявка от одного участника, но не ранее чем через десять дней с даты размещения в единой информационной системе протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в аукционе, в информации о контракте дата заключения договора указана , как и должно быть с 19.07.2017г.фактически договор заключен 10.07.2017г ,что является нарушением ч.9 стать 94 №44-ФЗ.

В платежных документах указана дата муниципального контракта 10.07.2017г, в данном случае нарушена ч.13ст.78 №44-ФЗ .Оплата по контракту произведена своевременно, информация об исполнении контракта размещена своевременно.

на основании Протокола № 0102300004517000058/2 от 14 ноября 2017 г., заключили настоящий договор № 0102300004517000058-0268773-01 от 6.12.2017г на выполнение работы по капитальному ремонту котельной МБОУ Новосретенской СОШ (приобретение и монтаж котла) на сумму1469623,27руб, по данному договору была проведена проверка специалистами МУ Финансовое управление, акт от 19.02.2018г .

На основании Протокола № 0102300004517000056/2 от 14 ноября 2017 г, заключили договор №0102300004517000056-026977301 от 30 ноября на выполнение работ по Шибертуйской школе на сумму 1322431руб, информация о заключение контракта размещена своевременно. По данному договору была проведена проверка специалистами МУ Финансовое управление, акт от 19.02.2018г .

На основании Протокола подведения итогов на участие в электронном аукционе № 0102300004517000026/2 от «10» июля 2017 г. заключили договор

№0102300004517000026-0268773-01 от 17.07.2017г на сумму 1432500руб. В данном случае нарушен срок заключения договора , ч 9 статьи 70 №44-ФЗ гласит, что контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней с даты размещения протокола подведения итогов аукциона.

На основании Протокола подведения итогов на участие в электронном аукционе № 0102300004517000025/2 от «10» июля 2017 г. заключили настоящий договор №0102300004517000025-0268773-01 от 17.07.2017г. на выполнение работы по капитальному ремонту теплотрассы от котельной МБУ Шибертуйская СОШ к котельной детскому саду «Ая-Ганга» на сумму 1440000руб, в данном случае нарушен срок заключения договора, ч 9 статьи 70 №44-ФЗ гласит, что контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней с даты размещения протокола подведения итогов аукциона.

На основании Протокола подведения итогов на участие в электронном аукционе № 0102300004517000039/2 от 16.08.2017г 2017 г. заключили договор № 012300004517000039-0268773-01 от 18.08.2017г о выполнение работы по капитальному ремонту котельной МБОУ Дунда-Киретской СОШ (в т. ч. приобретение энергетического, технологического оборудования) на сумму 1920000руб, в случае проведения аукциона, контракт заключается не ранее чем через десять дней с даты размещения в единой информационной системе протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок поэтому дата заключения договора должна быть 29.08.2017г., в информации о контракте дата заключения договора указана , с 28.08.2017г, фактически договор заключен 17.11.2017г за двумя подписями А.П. Бутаков и С.М. Григорьев . по данному договору нарушена ч.9ст.70 №44-ФЗ.

Заключены договора по п. 23 статьи 93№44-ФЗ на поставку теплоэнергии по на сумму1808700руб и на электроэнергию на сумму3592535руб.

*Планирование и обеспечение муниципальных нужд*

Денежные средства на закупку товаров, работ, предоставление услуг для муниципальных нужд запланированы в сумме 38261777,38 руб., Согласно представленным документам (платежные поручения) расход денежных средств на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных средств составил 36816014 руб., на оставшиеся плановые назначения объявлен конкурс в2017году и заключен договор в 2018г, оплата по которому произведена в январе 2018г, это и проектно сметная документация по мосту через реку Алтачейка1232000руб. По закупкам на конкурсной основе сумма денежных средств составляет 27676257,16 руб., без конкурса произведен расход денежных средств на сумму 7123284,31 руб., в том числе оплата задолженности за уголь в сумме 4035840руб, и так по договорам да сто тысяч рублей произведены закупки на сумму3087444,31руб. В данном случае нарушение по п.4 ст.93 -№44-ФЗ по данной статье установлены ограничения, на основании которого 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. Согласно предоставленных (счет фактур, товарно транспортных накладных, актов о приеме выполненных работ, авансовых отчетов приобретены товары, услуги на сумму 31456973,87руб.

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 | 77482,41 | 77482,41 | 67098,49 |
|  | 222 | Транспортные услуги | 1066522 | 1066522 | 1354467,36 |
|  | 223 | Коммунальные услуги | 5426167,55 | 5502157,89 | 5401236,73 |
|  | 225 | Услуги по содержанию имущества | 12357389,48 | 10706123,85 | 10414503,85 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 1243052,1 | 1122924,78 | 1196817,56 |
|  | 290 | Прочие расходы | 492666 | 492665,53 | 492665,53 |
|  | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1034145,05 | 1034145 | 1044145 |
|  | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 16769855,56 | 16770955,82 | 11486039,35 |
| итого |  |  | 38261777,38 | 36816014,26 | 31456973,87 |

*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 №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 №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№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 №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 №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:

По электронному аукциону 01023000045170000 - 1 от 19 июня 2017 года заключен договор от 27.06.2017 г № 0102300004517000016-0268773-01 на сумму 838640 руб. на покупку ГСМ от ООО «РН-Карт » по условиям договора поставщик обязуется передать Заказчику в собственность горюче-смазочные материалы это бензин автомобильный АИ-92 12000 литров на сумму 491880 руб., бензин автомобильный АИ-95 3000 литров на сумму 130410 руб., дизельное топливо 5000 литров на сумму 216350 руб., в срок до 31 декабря 2017 года. Фактически выбрано: бензин автомобильный АИ-92 11925 литров на сумму 442575,63руб, бензин автомобильный АИ-95 2835,47литров на сумму 130410,дизельное топливо 4009,13литров на сумму 216350 руб., отклонение от стоимости составило в пределах 9% в сторону уменьшения цены. По данному договору нарушен срок исполнения договора, не выбрано в срок горюче смазочных материалов на сумму 129027,6руб.

По договору за №32 от 06.12.2017г на оказание транспортных услуг на сумму 495450 руб. По условиям договора поставщик обязуется оказать транспортные услуги в срок до 31.12.2017г. фактически оказаны услуги на сумму 235519,88 руб. Поэтому по данному контракту нарушен срок исполнения контракта.

По договору за №30,№29 от 09.11.2017г на приобретение спецодежды на сумму 550247 руб., экспертиза не проводилась, в данном случае нарушение по части 3 статьи 94 №44-ФЗ.

По капитальному ремонту котельной МБОУ Дунда-Киретской СОШ экспертиза не проводилась. Не проводилась и экспертиза по всем закупкам по 4статьи 93 №44-ФЗ это закупки до ста тысяч рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 94 №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 № 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), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта, либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

*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. То есть 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 приобретены материальные ценности отражены в бюджетном учете своевременно .

*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.

Выводы: в результате проверки установлено следующее:

- нарушение сроков заключения контракта по итогам проведения аукциона ч 9 статьи 70 №44-ФЗ (пять случаев)

-несвоевременное размещение информации об исполнении контракта (два случая), что является нарушением ч.9 статьи 94 №44-ФЗ

-в нарушение части 3 статьи 94 №44-ФЗ учреждением в проверяемом периоде не всегда проводилась экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, не проводилась экспертиза и по договорам заключенным на основании п.4ст.93 №44-ФЗ;

-не соблюдено установленное законом ограничение, на основании которого учреждение вправе осуществлять закупку товара, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, годовой объем таких 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;

-не внесены изменения в позиции плана графика закупок, не размещен уточненный план график за 2017год;

- нарушены сроки исполнения контракта.

Предложения:

Устранить выявленные недостатки, в будущем не допускать ошибок. виновных лиц привлечь к ответственности.

Консультант МУ финансовое МУ финансовое Перелыгина Т.С. управление МО «Бичурский район»

Со справкой ознакомлены:

Начальник МБУ ХТО Администрации Бутаков А.П.

МО «Бичурский район» РБ

И.О. главного бухгалтера

МБУ ХТО Администрации Свиридова Е.Н.

МО «Бичурский район» РБ

Специалист по закупкам

МБУ ХТО

Администрации МО Петрова О.А.

«Бичурский район» РБ

Начальник МУ финансовое Варфоломеева Л.И.

управление МО «Бичурский район»

Акт составлен в трех экземплярах

.