

АКТ № 15

Плановой проверки по осуществлению контроля в рамках ч.8 статьи 99 от 05.04.2013г.№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном казенном учреждении Администрация муниципального образования «Бичурский район».

с. Бичура

15.12. 2021г.

В соответствии с планом утверждённым приказом №45 от 25.12.2020г. 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 казенном учреждении Администрация муниципального образования «Бичурский район». Проверяемый период 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. Цель проверки выявление нарушений законодательства РФ о размещении заказов; предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок, основание ч.8 ст. 99 федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ. Срок проведения проверки с 08.11.2021г. по 15.12.2021г.

В ходе проверки использованы следующие документы: Статья 99 Федерального закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ); Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ (ред. от 01.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2021); Постановление Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»; Постановление МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» РБ от 29 января 2021г №28 «Об утверждении муниципального стандарта внутреннего финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»; Постановление МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» РБ от 29.01.2021г. №25 «Об утверждении муниципального стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий о обследований»; Постановление МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» РБ от 22 марта 2021 г. № 105 «Об утверждении муниципального стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц финансового управления и объектов внутреннего муниципального финансового контроля (их

должностных лиц) при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля»; Постановление МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» РБ от 29 января 2021 г. № 27 «Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля»; Приказ от 14.10.2021г. № 49 начальника МУ финансовое управление Администрации МО «Бичурский район» о проведении плановой выборочной камеральной проверки в Муниципальном казенном учреждении Администрация муниципального образования «Бичурский район».

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Администрация муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия. Сокращенное МКУ Администрация МО «Бичурский район» РБ.

Место нахождения: 671360, Республика Бурятия, Бичурский район, с.Бичура, ул. Советская, 43.

ИНН 0303005209

КПП 030301001

ОКВД 74.11.31

Л.С. 01023014710

Л.С. 03023014710

Л.С. 04023014710

Л.С. 05023014710

Руководитель: Смолин Василий Владимирович - Глава МО «Бичурский район», руководитель МКУ Администрации МО «Бичурский район» назначен на должность Постановлением Главы муниципального образования от 28.12.2018г. № 632. Начальник отдела учета и отчетности: Слепнева Светлана Анатольевна назначена на должность распоряжением МКУ Администрации МО «Бичурский район» №93 от 26.10.2012г.

Консультант по муниципальным закупкам Титова Вера Георгиевна назначена на должность распоряжением Администрации МО «Бичурский район» №86 от 16.05.2015 г.

Муниципальное казенное учреждение Администрация МО «Бичурский район» решает вопросы местного значения муниципального района, и на территории сельских поселений, не отнесенные к вопросам местного значения в соответствии с действующим законодательством и Уставом.

В ходе проверки изучены следующие документы:

Распоряжение Администрации МО «Бичурский район» №80-ра от 31.03.2015г. О внесении изменений в распоряжение Администрации МО «Бичурский район» №-80р от 28.03.2014 г. «О создании контрактной службы по осуществлению закупок в Администрации МО «Бичурский район»; Постановление Администрации МО «Бичурский район» № 10 от 28.03.2014г. «Об органе, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков»; Постановление Администрации МО «Бичурский район» № 3 от 06.02.2015 г.

Муниципальное казенное учреждение Администрация МО «Бичурский район» решает вопросы местного значения муниципального района, и на территории сельских поселений, не отнесенные к вопросам местного значения в соответствии с действующим законодательством и Уставом.

В ходе проверки изучены следующие документы:

Распоряжение Администрации МО «Бичурский район» №80-ра от 31.03.2015г. О внесении изменений в распоряжение Администрации МО «Бичурский район» №-80р от 28.03.2014 г. «О создании контрактной службы по осуществлению закупок в Администрации МО «Бичурский район»; Постановление Администрации МО «Бичурский район» № 10 от 28.03.2014г. «Об органе, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков»; 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», должностные инструкции начальника отдела учета и отчетности и консультанта по муниципальным закупкам отдела прогнозирования, социально экономического мониторинга и муниципальных закупок Администрации МО «Бичурский район» Титовой Веры Георгиевны; оборотно - сальдовые ведомости, отчет о состоянии лицевого счета, бюджетная смета на 2020 год, счет фактуры, акты выполненных работ, предоставленных услуг, договоры, муниципальные контракты, план-график закупок. Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом представлены в полном объеме.

Проверка осуществляется в отношении:

- порядка организации осуществления закупок;
- планирования и обеспечения муниципальных нужд;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика закупок;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 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 проверки выборочный.

В ходе проверки установлено:

Порядок организации осуществления закупок

Финансовое обеспечение деятельности в Муниципальном казенном учреждении Администрация МО «Бичурский район» (далее по тексту учреждение) осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета, межбюджетных трансфертов. Годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей поэтому наличие контрактной службы не обязательно. Заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) или специалиста по закупкам. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч.6 ст.38 Закона №44-ФЗ.)

Заказчиком выполнено требование ч.2 ст.38 Закона №44-ФЗ: на момент проверки контрактными управляющими в учреждении назначено два должностных лица ответственных за осуществление закупок - консультант по муниципальным закупкам отдела прогнозирования, социально экономического мониторинга и муниципальных закупок Администрации МО «Бичурский район» (далее специалист по закупкам) Титова Вера Георгиевна назначена на должность распоряжением Администрации муниципального образования «Бичурский район» №86 от 16.05.2015г. и главный специалист данного отдела Савельева Елена Константиновна назначена на должность распоряжением Администрации муниципального образования «Бичурский район» №178 от 01.10.2018г. Специалисты по закупкам имеют высшее образование и дополнительное образование в сфере закупок, наделены 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»,

По каждой конкурентной закупке создается распоряжение о проведении закупки и утверждается состав комиссии по определению победителя торгов, число членов комиссии соответствует требованиям Закона №44-ФЗ, согласно ч.5 ст.39 №44-ФЗ, согласно которому в состав комиссии входят специалисты прошедшие профессиональную

переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. По каждой закупке создается комиссия по приемке оказанных услуг, выполненных работ, на предмет соответствия условиям контракта.

Планирование и обеспечение муниципальных нужд.

Планирование закупок в проверяемый период осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок. Денежные средства на закупку товаров, работ, предоставление услуг для муниципальных нужд согласно годового отчета форма №127 в бюджете были запланированы в сумме 27110436,37 руб. В плане графике закупок денежные средства на закупку товаров, работ, услуг предусмотрены в сумме 27012389,71 руб. отклонение в сумме 98047,27руб. в данном случае нарушение п.3 ст. 16 объем финансового обеспечения на 2020 год, включенный Заказчиком в План-график закупок, не соответствует объему финансового обеспечения по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год. В течении года проведено 35 электронных аукционов на сумму 20867433,6 руб., 5 закупок с единственным поставщиком на сумму 3116107,4 руб.

В результате проведения закупок на конкурсной основе экономия денежных средств составила 4540693,7 руб.

В нарушении ч.3 статьи 103 Закона №44-ФЗ по муниципальным контрактам на оказание услуг по проведению адресного информирования граждан о проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации информация об исполнении контрактов размещена не своевременно, оплата произведена по платежному поручению № 839918 от 13.07.2020г., на сумму 611380 руб., информация об исполнении контрактов размещена 22.07.2020г. В соответствии с ч.3 статьи 103 Закона №44-ФЗ заказчики в течении пяти рабочих дней с даты заключения или исполнения контракта обязаны направить информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов.

Средства на финансирование закупок в Муниципальном казенном учреждении Администрация муниципального образования «Бичурский район».

КОСГУ	Наименование расходов	Утверждено плановых назначений	исполнено	Приобретено
221	Услуги связи	599431,82	599431,82	672975,02
224	Аренда имущества	150	150	150
225	Услуги по содержанию имущества	2088828,59	2088828,59	2088828,59
226	Прочие работы услуги	13180354,29	12833314,29	12980314,29
310	Увеличение стоимости основных средств	9633314,09	9632972,42	9632972,42
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1608357,58	1608357,58	1565562,39
	итого	27110436,37	26763054,7	26940802,71

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

В соответствии со статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

В соответствии с частью 2 статьи 22 Закона метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7 - 11 статьи 22 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок. Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 №567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Приказ №567).

В соответствии с частью 2.1 раздела 2 Приказа №567 обоснование начальной максимальной цены контракта (далее - НМЦК) заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. При этом в обосновании НМЦК, которое подлежит размещению в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», не указываются наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), представивших соответствующую информацию. Оригиналы использованных при определении, обосновании НМЦК документов, снимки экрана («скриншот»), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты и времени их формирования, целесообразно хранить с

иными документами о закупке, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ .

Согласно части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19, 22 Закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой соблюдения Заказчиком требований части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ , части 2.1 раздела 2 Приказа №567, в договорах (контрактах) заключенных в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ нарушений не установлено.

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

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

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), 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.

Согласно выше изложенного, в нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта учреждением

проводилась не всегда, не проводилась экспертиза по закупкам по п.4.ч.1 ст. 93 №44-ФЗ

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. В результате проверки выявлено:

Поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги производились с определенной целью и используются в этом направлении. Нарушений по данному пункту не установлено.

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

В соответствии с п. 5 ст. 19 Федерального закона 44-ФЗ, муниципальные органы на основании общих правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленных Правительством РФ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций, указанных органов и подведомственных им учреждений.

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам принимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (пункт 3 статьи 19 Закона № 44-ФЗ).

Согласно пункту 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными пунктом 3 статьи 19 Закона № 44 –ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно нужд субъектов РФ и муниципальных нужд, в том числе:

1) Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) Правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанными органами казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельными видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

3) В Учреждении правила нормирования разработаны и размещены на сайте в ЕИС.

При выборочной проверке по данному пункту нарушений не установлено

Выводы:

в результате проверки установлено следующее:

1. В нарушение части 3 статьи 94 №44-ФЗ учреждением в проверяемом периоде не всегда проводилась экспертиза.
2. В нарушение Закона №44-ФЗ информация об исполнении контракта размещена не своевременно.

Предложения:

В виду отсутствия возможности устранения выявленных нарушений рекомендуем впредь учесть вышеуказанные замечания и не допускать подобных ошибок.

Консультант МУ финансовое МУ финансовое
управление МО «Бичурский район»

 Т.С. Перельгина

Со справкой ознакомлены:

Руководитель

Администрации МО «Бичурский район»



В.В. Смолин

Консультант по муниципальным
закупкам экономического отдела
АМО «Бичурский район»



В.Г. Титова

Начальник отдела учета и отчетности
(централизованная бухгалтерия)
АМО «Бичурский район»



С.А. Слепнева

Начальник МУ финансовое
управление МО «Бичурский район»



В.Н. Оленникова

Акт составлен в двух экземплярах.