

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакcharского района
И.А. Рудакова
«24» апреля 2018 г. (Приказ №16-д)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

«Проверка соблюдения Администрацией Поротниковского сельского поселения законодательства
о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг»

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст.1, ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон 44-ФЗ), Решение Думы Бакcharского района от 04.02.2014 № 480 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 1 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2018 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 06.02.2018 г. № 5-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение Администрация Поротниковского сельского поселения.

2. Срок проведения контрольного мероприятия с 12.02.2018 г. по 05.03.2018 г.

3. Проверяемый период деятельности: 2017 г.

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (Федерального закона № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

4.2. Администрация Поротниковского сельского поселения - орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции. Является казенным учреждением. Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636213, Томская область, Бакcharский район, с. Поротниково, ул. Советская, д. 19, ИНН 7003003531. Глава Поротниковского сельского поселения – Чумакова Надежда Юрьевна.

Наименование контрольно-счетного органа муниципального образования «Бакcharский район», уполномоченного на осуществление аудита в сфере закупок: Контрольно-счетная палата Бакcharского района.

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностными лицами Администрации Поротниковского сельского поселения по запросу (исх. № 12 от 08.02.2018 г.); полученные из Администрации Бакcharского района Томской области по запросу (исх. № 20 от 14.02.2018 г.); размещенные на сайте www.zakupki.gov.ru.

5. По результатам исследования представленных документов и информации установлено следующее:

5.1. Согласно ст. 98 Закона № 44 –ФЗ аудит в сфере закупок проводится с целью анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных ст. 13 ФЗ-44.

Анализ информации, полученной в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия, проводился в целях оценки законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным Администрацией Поротниковского сельского поселения муниципальным контрактам.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года, 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 (контрактный управляющий). Основные функции и полномочия контрактного управляющего определены в ч. 4 ст. 38 закона № 44-ФЗ.

Обязанности контрактного управляющего (без утверждения должностной инструкции) осуществлялись в 2017 году Главой Поротниковского сельского поселения.

5.2. В соответствии со ст. 13, ст. 16 закона 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для выполнения функций и полномочий муниципальных органов. Планирование закупок осуществляется исходя из целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения: планов закупок; планов-графиков.

В соответствии со ст. 21 закона № 44-ФЗ план-график содержит перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и является основанием для осуществления закупок. План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решение «О местном бюджете Поротниковского сельского поселения на 2017 год» принято Советом Поротниковского сельского поселения 27.12.2016 № 53.

На официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru план закупок в структурированном виде на 2017 год учреждением размещен 16.02.2017 года; план – график в структурированном виде размещен 20.02.2017 года. Таким образом, допущено нарушение сроков размещения плана закупок и плана-графика

закупок в единой информационной системе в сфере закупок, что является правонарушением, предусмотренным ч. 4 ст. 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

План закупок и план – график прошли контроль в соответствии с ч.5 ст.99 закона № 44-ФЗ. В соответствии с частями 5 и 6 ст. 19 закона № 44-ФЗ муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с [частью 4](#) настоящей статьи, утверждают требования ккупаемым ими отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов. Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов подлежат размещению в единой информационной системе.

Администрацией Поротниковского сельского поселения правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов не утверждены и не размещены в ЕИС, чем допущено нарушение ч.3 ст.7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях: неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. В ходе проведения проверки Главе Поротниковского сельского поселения было указано на данное нарушение и 05.03.2018 года в ЕИС были размещены проекты правил нормирования и требований к отдельным видам товаров, работ, услуг.

За 2017 год учреждением опубликовано 8 версий плана закупок и 5 версий плана-графика. В плане закупок и плане - графике (версия 0) запланировано осуществить закупку товаров, работ, услуг в 2017 году на сумму 2 347 060,70 руб. В окончательной (последней) редакции плана закупок и плана-графика запланировано осуществить закупку товаров, работ, услуг на сумму 4 608 376,76 руб. В нарушение ч.3 ст.7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях при размещении в ЕИС планов–графиков не размещены документы, подтверждающие обоснование НМЦК.

5.3. В 2017 году Администрацией Поротниковского сельского поселения заключено контрактов и договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ на сумму 1 314 085,22 руб.; заключен муниципальный контракт энергоснабжения в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ на сумму 103 665,00 руб.; заключен муниципальный контракт на пользование тепловой энергией в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ на сумму 281 348,84 руб.; заключено муниципальных контрактов по

итогах проведения конкурсных процедур всего на сумму 2 739 777,70 руб. При заключении гражданско-правовых договоров Администрацией Поротниковского сельского поселения допущены ряд нарушений закона № 44-ФЗ и Гражданского кодекса РФ.

5.4. Для муниципальных заказчиков, являющихся получателями бюджетных средств, определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами, осуществляется отделом муниципальных закупок Администрации Бакcharского района (далее - уполномоченный орган). Между Администрацией Поротниковского сельского поселения и Администрацией Бакcharского района заключено Соглашение от 26.12.2016 года о передаче части полномочия по размещению муниципального заказа. В соответствии с Разделом 2 указанного Соглашения определены обязанности Администрации Бакcharского района в части размещения муниципального заказа Поселения.

Нормативным правовым актом Администрации Бакcharского района, регламентирующим деятельность уполномоченного органа и его взаимодействие с заказчиками является постановление Администрации Бакcharского района от 11.05.2016 № 259 «О мерах по реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод.

При определении НМЦК по закупкам проведенным конкурентными способами заказчик использовал проектно-сметный, нормативный, затратный и тарифный методы.

В 2017 году Администрацией Поротниковского сельского поселения заключено 3 муниципальных контракта на приобретение жилых помещений (квартир или жилого дома) лицам из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в муниципальную собственность МО «Поротниковское сельское поселение Бакcharского района Томской области» на общую сумму 1 946 777,7 руб.; 2 муниципальных контракта на ремонт участков автодорог на общую сумму 793 000 руб.

За проверяемый период уполномоченным органом для нужд заказчика проведены 6 процедур осуществления закупок конкурентным способом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), все процедуры в форме электронных аукционов, нарушений сроков размещения документации установлено не было.

При проведении процедур закупок одна из них признана несостоявшейся по п. 2 ч. 4 ст. 67 Закона № 44 – ФЗ (в связи с несоответствием информации, предусмотренной ч. 3 ст. 66 Закона

№ 44 – ФЗ требованиям документации о таком аукционе), и один электронный аукцион признан несостоявшимся в соответствии с ч. 16 ст. 66 Закона № 44 – ФЗ (муниципальный контракт заключен с единственным поставщиком по п. 25 ч. 1 ст. 93 Закона № 44 –ФЗ).

При проведении электронных аукционов экономия бюджетных средств составила 529 289,22 руб. (13,3% от НМЦК).

Заказчиком своевременно, в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, информация о заключенных контрактах была внесена в реестр контрактов.

5.5. В соответствии с п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1093, отчет размещается Заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты Заказчиком обязательств и подписания Заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения;

б) оплаты Заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - Исполнитель) либо Заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

При проверке своевременности размещения отчетов об исполнении отдельных этапов контрактов было установлено, что по муниципальному контракту № 70060040001102 на поставку электрической энергии для нужд Администрации Поротниковского сельского поселения на сумму 103 665,0 руб. в ходе его реализации за 2017 год не были составлены и размещены в ЕИС ежемесячные отчеты о результатах исполнения его отдельных этапов. Оплата по контракту производилась ежемесячно, с учетом потребления учреждением электрической энергии. Министерством экономического развития РФ (письмо от 19.10.2015 г. № Д28и – 3033) определено, что с учетом положений Закона № 44 - ФЗ и гражданского законодательства отдельным этапом исполнения контракта является период времени, завершающийся приемкой, проведением экспертизы и оплатой соразмерно объему исполненных обязательств за поставленный товар, выполненную работу, оказанную услугу. Таким образом, учреждением нарушены требования раздела Постановления правительства от 28.11.2013 года № 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», согласно которым в отчете сроки отдельного этапа исполнения контракта,

наименование и цена поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, размер аванса и сроки оплаты обязательств по контракту указываются в соответствии с условиями контракта, а также документами о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и документами о приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта. Таким образом, учреждением совершено административное правонарушение, предусмотренное ч. 3 ст. 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Аналогичное нарушение допущено в ходе исполнения муниципального контракта № 5 от 27.02.2017 года на поставку тепловой энергии, при исполнении которого также не были составлены и размещены в Единой информационной системе отчеты об исполнении этапов муниципального контракта.

При размещении в ЕИС отчетов об исполнении муниципальных контрактов по двум контрактам Ф. №2017.188097 и Ф. №2017.188084 исполненным в сентябре 2017 года отчеты об исполнении контрактов в Единой информационной системе размещены только 08.01.2018 года.

Одновременно с отчетами об исполнении муниципальных контрактов, которые размещены в ЕИС своевременно, не размещены обязательные к размещению документы: акты приема - передачи и заключения экспертизы. Таким образом, учреждением совершено административное правонарушение, предусмотренное ч. 3 ст. 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях РФ.

5.6. Администрацией Поротниковского сельского поселения не выполнены требования ч. 1 ст. 30 закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

Размер совокупного годового объема закупок (СГОЗ), за вычетом закупок, предусмотренных ч.1.1. ст.30 закона № 44-ФЗ, для Администрации Поротниковского сельского поселения в 2017 году составил 2 024 277,7 руб., соответственно 15% от указанного значения – 303 641,65 руб. Заказчиком не осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на указанную сумму. При определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в ходе электронных аукционов в извещениях об осуществлении закупок не были установлены ограничения в отношении участников закупок,

которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

Таким образом, учреждением допущено нарушение ч. 11 ст. 7. 30 Кодекса РФ об административных правонарушениях РФ: «Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного [законодательством](#) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок».

5.7. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг выявлены нарушения при исполнении двух муниципальных контрактов. Условиями муниципального контракта № Ф. 2017.188097 заключенного 05.06.2017 года предусмотрено завершение работ до 01.08.2017 года. Оплата выполненных работ производится заказчиком по факту выполнения работ в течение не более 30 дней после подписания сторонами акта о приемке выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3. Заказчиком допущено нарушение условий контракта, предусмотренных п. 2.2., а именно несвоевременная оплата выполненных работ. Акт о приемке выполненных работ подписан 22.08.2017 года (КС-2), справка о стоимости выполненных работ (КС-3) подписана 22.08.2017 года, оплата полностью произведена 27.09.2017 года. Аналогичное нарушение совершено заказчиком по муниципальному контракту № Ф. 2017.188084. Таким образом, Администрацией Поротниковского сельского поселения допущено нарушение ч. 1 ст. 7.32. 5 Кодекса РФ об административных правонарушениях РФ: «Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Соответствие поставленного товара, оказанных услуг подтверждено товарными накладными, актами выполненных работ, актами оказанных услуг. В соответствии с ч. 1 ст. 94 закона № 44-ФЗ: «исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта».

По результатам исполнения муниципальных контрактов в ЕИС не было размещено ни одно экспертное заключение, при чем по трем муниципальным контрактам (№ Ф. 2017. 550362; № Ф. 2017. 286592; № Ф. 2017. 225604) заключение эксперта было составлено, по двум муниципальным контрактам: № Ф. 2017. 188097 и № Ф. 2017. 188084 Администрацией Поротниковского сельского поселения не проведена экспертиза, подтверждающая качество выполненных работ, что является нарушением ч. 8 ст. 7. 32 Кодекса РФ об административных правонарушениях РФ: «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации».

Администрацией Поротниковского сельского поселения соблюдены требования предусмотренные п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, однако хотелось бы сделать замечание по поводу избрания способа осуществления закупок - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором договор заключается с конкретным юридическим или физическим лицом без проведения формальной процедуры выбора поставщика. Отсутствие конкуренции при закупке ведет к отсутствию экономии бюджетных средств. Нет возможности существенно снизить цену договора, т.к. отсутствует процедура аукционного отбора. Рекомендуем при осуществлении закупок использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

6. Возражения или замечания уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

7. Выводы: за 2017 год Администрацией Поротниковского сельского поселения осуществлено закупок, согласно сведений плана закупок и плана – графика, на сумму 4 608 376,76 руб. Проведены 6 процедур осуществления закупок конкурентными способами по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с НМЦК 3 984 566,92 руб.

Заключено муниципальных контрактов по итогам проведения электронных аукционов всего на сумму 2 739 777,70 руб., экономия бюджетных средств составила 529 289,22 руб. (13,3% от НМЦК).

Предложения (рекомендации):

- при размещении планов закупок и планов – графиков в Единой информационной системе соблюдать сроки их размещения, установленные законом № 44-ФЗ;

- утвердить и разместить в Единой информационной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;
- размещать документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта по плану – графику закупок в Единой информационной системе;
- соблюдать требования Гражданского кодекса РФ при заключении гражданско-правовых договоров;
- формировать и размещать отчеты об исполнении контрактов в соответствии с Постановлением правительства от 28.11.2013 № 1093;
- осуществлять проведение экспертизы в соответствии с требованиями ст. 94 закона № 44-ФЗ;
- своевременно размещать в Единой информационной системе в сфере закупок информацию и документы, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- осуществлять закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее размера, предусмотренного [законодательством](#) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок».

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

23.04.2018 г. от Главы Поротниковского сельского поселения поступил ответ на представление, в котором указано, что часть нарушений, выявленных в ходе проверки устранена: размещены в ЕИС проекты приказов об утверждении правил нормирования и требования к закупаемым поселением товарам, работам, услугам; размещены в ЕИС отчеты об исполнении этапов контрактов; проведены экспертизы по 3 контрактам на приобретение жилых помещений детям-сиротам. Нарушения, выявленные в ходе проверки, которые устранить в настоящее время возможности нет, впредь допускаться не будут.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Бакcharского района

(подпись) О.А. Немкина