

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакчарского района
_____ А. Е. Кузнецова
«12» сентября 2019 г. (Приказ №23-д)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

«Проверка соблюдения Администрацией Высокоярского 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 Бакчарского района от 04.02.2014 № 480 «О внесении изменений в решение Думы Бакчарского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района», п. 8 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2019 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакчарского района от 12.07.2019 г. № 18-д.

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

2. Срок проведения контрольного мероприятия с 12.07.2019 г. по 19.07.2019 г.

3. Проверяемый период деятельности: 2018г.

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 Высокоярского сельского поселения - орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции. Является казенным учреждением. Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636225, Томская область, Бакчарский район, с. Высокий Яр, ул. Центральная, д. 26, ИНН 7003003524. Глава Высокоярского поселения – Галица Дмитрий Васильевич.

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

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностными лицами Администрации Высокоярского сельского поселения по запросу (исх. № 51 от 12.07.2019 г.); полученные из Администрации Бакчарского района Томской области по запросу (исх. № 52 от 12.07.2019 г.); размещенные на сайте www.zakupki.gov.ru.

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

В соответствии со ст. 13 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) заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для:

- достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;
- выполнения функций и полномочий муниципальных органов.

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

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 Высокоярского сельского поселения муниципальным контрактам.

Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

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.

Администрацией Высоярского сельского поселения постановлением Главы администрации Высокоярского сельского поселения назначен 04.04.2018 года контрактный управляющий Михайлова Н.В., прошедшая профессиональную переподготовку по дополнительной

профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и получившей диплом ООО «Межрегиональный институт дополнительного образования» от 21.06.2018 г.

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.

Статьей 17 закона 44-ФЗ предусмотрено, что план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

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 Обюджете МО «Высокоярское сельское поселение» на 2018 год принято Советом Высокоярского сельского поселения 26.12.2017 № 44.

На официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru план закупок в структурированном виде на 2018 год учреждением размещен 11.01.2018 года; план – график в структурированном виде размещен 18.01.2018 года. Таким образом, нарушение сроков размещения плана закупок и плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок, не допущено.

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 к закупаемым 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 Высокоярского 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 утверждены и размещены в ЕИС 17.09.2018 года.

За 2018 год учреждением опубликовано 37 версий плана закупок и 22 версии плана-графика. В плане закупок и плане - графике (версия 1) от 19.01.2018 запланировано осуществить закупок товаров, работ, услуг в 2018 году на сумму 6 187 289,30 руб. В окончательной (последней) редакции плана закупок и плана-графика запланировано осуществить закупок товаров, работ, услуг на сумму 6 067 651,33 руб.

В 2018 году Администрацией Высокорского 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 3 296 881,66 руб.; заключен муниципальный контракт энергоснабжения в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ на сумму 201 800,00 руб.; заключен муниципальный контракт на пользование тепловой энергией в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ на сумму 121 340,35 руб.; заключено муниципальных контрактов по итогам проведения конкурсных процедур всего на сумму 2 973 741,31 руб.

Для муниципальных заказчиков, являющихся получателями бюджетных средств, определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами, осуществлялось отделом муниципальных закупок Администрации Бакcharского района (далее - уполномоченный орган). Между Администрацией Высокоярского сельского поселения и Администрацией Бакcharского района заключено Соглашение от 25.12.2017 года о передаче части полномочия по размещению муниципальных закупок. 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».

Распоряжением Администрации Бакcharского района от 15.01.2016 года № 10 утверждено Положение об отделе муниципальных закупок Администрации Бакcharского района Томской области. Порядок формирования и деятельности Единой комиссии по размещению муниципальных закупок в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд урегулирован постановлением Администрации Бакcharского района от 26.02.2014 года № 125 (с учетом изменений за 2018 год от: 22.06.2018 год, 22.08.2018 год, 05.10.2018 год).

Приказом от 01.04.2014 № 46-к на должность ведущего специалиста – контрактного управляющего в сфере муниципальных закупок назначена Ярцева Ирина Анатольевна. Приказом от 19.01.2017 № 18-к Ярцева Ирина Анатольевна переведена на должность главного специалиста – контрактного управляющего в сфере муниципальных закупок. Приказом от 06.02.2017 № 35-к на должность ведущего специалиста – контрактного управляющего в сфере муниципальных закупок назначена Кисляк Жанна Александровна (в связи со вступлением в брак с 10.08.2017 года фамилия изменена на «Сотникова»). Приказом от 16.03.2015 года № 42-к Жигулова Анна Анатольевна принята на должность главного специалиста - контрактного управляющего в сфере муниципальных закупок. В связи со вступлением в брак с 18.12.2015 года фамилия изменена на «Зюбина». Распоряжением Администрации Бакcharского района от 15.01.2016 года № 12 «Об утверждении должностных инструкций специалистов отдела муниципальных закупок Администрации Бакcharского района» (в редакции от 01.03.2016 года № 36) утверждены должностные инструкции главного специалиста – контрактного управляющего в сфере муниципальных закупок и ведущего специалиста – контрактного управляющего в сфере муниципальных закупок. 20.08.2018 года распоряжением №199а-к Зюбина А.А. была отозвана из отпуска по уходу за ребенком до 3 лет. Вышеуказанные должностные лица соответствуют требованиями ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ: имеют высшее образование и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В 2018 году именно Ярцева И.А. занималась закупками Высокоярского сельского поселения.

В соответствии с должностными инструкциями ведущий специалист - контрактный управляющий в сфере муниципальных закупок и главный специалист – контрактный управляющий в сфере муниципальных закупок взаимодействуют как уполномоченный орган с заказчиками.

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 метод и метод сопоставимых рыночных цен. При обосновании НМЦК по приобретению жилых помещений (квартир или жилого дома) лицам из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Администрацией Высокоярского сельского поселения применялись три ценовых предложения о стоимости жилого помещения.

В 2018 году Администрацией Высокоярского поселения заключен 1 муниципальный контракт на приобретение жилых помещений (квартир или жилого дома) лицам из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в муниципальную собственность МО

«Высокоярское сельское поселение Бакcharского района Томской области» на сумму 944 460,0 руб.; 2 муниципальных контракта на ремонт участков автодорог на общую сумму 2 029 281,31 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 три из них признаны несостоявшимися по ч. 16 ст. 66 Закона № 44 – ФЗ (в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе не подано ни одной заявки), и один электронный аукцион признан несостоявшимся в соответствии с ч. 1 ст. 71 Закона № 44 – ФЗ (муниципальный контракт заключен с единственным поставщиком).

При проведении электронных аукционов экономии бюджетных средств нет.

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

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, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его Заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты Заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его Заказчиком;

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.

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. При проверке своевременности размещения отчетов об исполнении отдельных этапов контрактов было установлено, что Высокоярским сельским поселением данное требование выполнено. Отчеты об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, своевременно составлены и размещены в системе ЕИС.

Администрацией Высокоярского 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 Высокоярского сельского поселения в 2017 году составил 2 55 1818, 56 руб., соответственно 15% от указанного значения – 382 772,78 руб. Заказчиком осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на сумму 490 624,20 руб. Заказчиком размещен своевременно отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год 23.03.2018 года. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год размещен 28.03.2019 года. За 2018 год не совершено ни одной закупки у СМП. Хотя должны были приобрести за 2018 год товаров, работ, услуг у объектов СМП на сумму 304 392,20 руб., т.е. 15% от суммы 2 029 281,31 руб. о чем правильно составлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год. При определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в ходе электронных аукционов в извещениях об осуществлении закупок устанавливаются 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».

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг установлена своевременность оплаты указанных услуг при исполнении трех муниципальных контрактов. Условиями муниципального контракта № Ф. 2018.660873 заключенного 25.12.2018 года предусмотрено предоставление жилого помещения и оплата по нему в течении 30 календарных дней с даты подписания передаточного акта. Оплата по муниципальному контракту произведена своевременно платежным поручением №708 от 28.12.2018 года в размере 944 460 руб.

По муниципальным контрактам №№ Ф.2018.284578 и Ф.2018.151070 заключенных для ремонта дорог 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 своевременно произведена оплата по исполненным муниципальным контрактам.

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. Администрацией Высокоярского 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 Высокоярского 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 2018 год Администрацией Высокоярского сельского поселения осуществлено закупок, согласно сведений плана закупок и плана – графика, на сумму 6 067 651,33 руб. Проведены 6 процедур осуществления закупок конкурентными способами по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с НМЦК 2 973 741,31 руб.

Заключено муниципальных контрактов по итогам проведения электронных аукционов всего на сумму 2 973 741,31 руб.

Предложения (рекомендации):

- соблюдать требования Гражданского кодекса РФ при заключении гражданско-правовых договоров;
- 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 у 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 Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

02.09.2019г. от Главы Высокоярского сельского поселения поступил ответ на представление, в котором указано, что нарушения, выявленные в ходе проверки не допускаются: при заключении муниципальных контрактов, гражданско-правовых договоров соблюдаются требования Гражданского кодекса РФ; в соответствии с требованиями ч.3ст.94 закона № 44-ФЗ осуществляется проведение экспертизы; размещается информация и документы, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок; осуществляются закупки по ч.1ст.30 закона № 44-ФЗ у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Бакчарского района

(подпись) О.А. Немкина