**Отчет**

О проведении плановой проверки соблюдения

требований законодательства Российской Федерации и

иных нормативных актов Российской

Федерации в сфере закупок товаров, работ,

услуг для муниципальных нужд

В результате проведения плановой проверки установлено:

1. ***Контроль соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».***

Согласно части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В целях реализации пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе постановлением Администрации Ханкайского муниципального района от 28.11.2016 № 613-па утверждены Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Ханкайского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения.

В свою очередь в соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе постановлением Администрации Ханкайского муниципального района от 12.12.2016 № 647-па утверждены Правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Ханкайского муниципального района и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

Частью 5 статьи 19 Закона о контрактной системе установлена обязанность утверждения муниципальными органами требований к закупаемым подведомственными им бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Муниципальные бюджетные учреждения при определении своих нормативных затрат должны руководствоваться утвержденными требованиями к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельными ценами товаров, работ, услуг).

В ходе проверки нарушений правил нормирования в МБУ ДО «ХДШИ» не выявлено.

1. ***Контроль обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК), включенной в план-график.***

В соответствии с пунктом 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе (в редакции, действовавшей до 01.10.2019) при формировании Плана-графика обоснованию подлежит НМЦК в порядке, установленном статьей 22 Закона о контрактной системе.

Согласно статье 22 Закона о контрактной системе НМЦК определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона о контрактной системе метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Во исполнение части 20 статьи 22 Закона о контрактной системе утверждены Методические рекомендации.

Согласно пункту 2.1. Методических рекомендаций обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Контрактный управляющий является ответственным за определение и обоснование НМЦК при формировании плана-графика.

Обоснование НМЦК по закупке «Энергия тепловая, отпущенная котельными» в размере 2 547 802,38 руб., включенного в план-график версии 0 от 14.01.2019, произведено с применением тарифного метода по регулируемым ценам (тарифам) на услуги в соответствии с законодательством РФ.

1. ***Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.***

Согласно пункту 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя 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 Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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.

Согласно части 4 статьи 94 Закона о контрактной системе (в редакции, действовавшей до 31.07.2019) заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 25.1, 25.2, 25.3, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

При этом частью 7 статьи 94 Закона о контрактной системе установлено, что 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.

Проверкой установлено, что заказчик не привлекал экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, следовательно, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

Исполнение контрактов в части приемки результатов поставленного товара, выполненной работы (ее результата) подтверждено подписанными заказчиком: актами, актами оказанных услуг, актами выполненных работ, актами приема-передачи товара, актами о приемке выполненных работ, товарными накладными.

Однако в ходе проверки также выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта. Так, например, заключены контракты с ИП Маякова В.И. № 365 от 18.03.2019, № 383 от 21.05.2019 и № 446 от 23.12.2019 на поставку строительных материалов, фактически по данным контрактам были поставлены хозяйственные товары.

Кроме того, при заключении муниципальных контрактов **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** в большинстве контрактов отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

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

В проверяемом периоде заказчиком осуществлялись закупки для достижения целей, определенных муниципальной программой «Развитие культуры Ханкайского муниципального района на 2014-2021 гг.»

По контрактам заключенным в 2019 году, нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в части соответствия использованного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено.

1. ***Проверка исполнения требований, установленных к форме и порядку размещения на официальном сайте планов – графиков. Соблюдение процедуры проведения закупок.***

В соответствии ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и размещается на официальном сайте согласно ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты утверждения (ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ утратила силу с 1 октября 2019 года. - Федеральный закон от 01.05.2019 N 71-ФЗ.)

План финансово – хозяйственной деятельности МБУ ДО «ХДШИ» на 2019г. утвержден 30.12.2019г., план-график на 2019г. утвержден МБУ ДО «ХДШИ» от 14.01.2019г., размещен на официальном сайте 14.01.2019 г.

Согласно первоначальному плану-графику на 2019 год, совокупный годовой объем закупок МБУ «ХДШИ» составлял 2390, 6 тыс. руб. В течение года было опубликовано 2 версии плана-графика. Срок размещения изменений плана-графика в ЕИС не нарушался.

 Окончательный совокупный годовой объем закупок указанный в плане-графике составил 2390,6 тыс. руб. Совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. В плане-графике общая сумма планируемых платежей в 2019 году составила 2446, 3тыс. рублей, в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности расходы, произведенные на закупку товаров, работ и услуг в 2019 году составили 2790,4 тыс. руб., что не соответствует СГОЗ и плану-графику. В соответствие с ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. **В нарушение ч. 1 и 2 ст. 72 Бюджетного Кодекса** Российской Федерации Заказчиком осуществлены закупки, **не размещенные в плане-графике**, на общую сумму 344,1 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки выявлено заключение договора № б/н от 16.12.2019 на сумму 1752 руб. по федеральному закону № 223-ФЗ. Согласно ч. 1 ст. 15 Закона № 44-ФЗ бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 и 3 ст. 15 Закона № 44-ФЗ. Следовательно, по общему правилу все закупки бюджетное учреждение осуществляет по Закону № 44-ФЗ, за исключением тех, которые предусмотрены в ч. 2 и 3 ст. 15 Закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ при наличии положения о закупке, размещенного до начала года в ЕИС, учреждение вправе осуществлять в соответствующем году закупки за счет «внебюджетных» средств в соответствии с Законом № 223-ФЗ.

В соответствии с ч. 4 ст. 8 Закона № 223-ФЗ в случае, если заказчик не разместил утвержденное положение о закупке, такой заказчик при закупке руководствуются положениями Закона № 44-ФЗ. Следовательно, если положение о закупке не размещено то, независимо от источника их финансирования такие закупки осуществляются заказчиком только в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В связи с вышеизложенным, в действиях МБУ ДО «ХДШИ» предусматривается нарушение ч. 1 ст. 15 Закона № 44-ФЗ, что образует состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена **частью 3 статьи 7.32.3** **Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП)** и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

В проверяемом периоде сведения о проведенных закупках в разрезе способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) представлены в следующей таблице:

**(Таблица 1)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Способ определения поставщика** | **Количество контрактов, шт.** | **Сумма контрактов на 2019 год, тыс. руб.** | **Исполнено в 2019 году, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  **Закупки у единственного поставщика по следующим основаниям:** |  |  |  |
| п.4 ч.1 ст.93 | 55 | 954,8 | 985,7 |
| п.8. ч.1 ст.93 | 2 | 924,4 | 775,4 |
| п.29 ч.1 ст.93 | 1 | 76,4 | 0 |
| **Итого** | **58** | **1926,3** | **1761,1** |

Осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, соответствует условиям п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, составляет 954,8 тыс. руб., т.е. не превышает два миллиона рублей.

С 01.07.2019г. в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (ред. №56 от 27.06.2019г.) закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму не превышающую трехсот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей.

В ходе проверки контрактов выявлено следующее: 01.01.2019 г. между МБУ ДО «ХДШИ» и МУП "ЖКХ" на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе заключен контракт № 7 на обеспечение холодным водоснабжением и водоотведением на сумму 73110 руб. 59 коп.

Оплата оказанных услуг за 2019 год произведена в размере 5324 руб. 96 коп. Частью 2 статьи 103 Закона о контрактной системе определены документы и информация, включаемые в реестр контрактов, в том числе, документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта.

В силу ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет информацию, указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи, а информацию, указанную в пп. 8, 10, 11 и 13 ч. 2 настоящей статьи, с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В соответствии с п. 17 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084, реестровая запись в течение 3 рабочих дней со дня получения от заказчика соответствующих сведений включается в реестр контрактов.

В нарушение вышеуказанных требований закона, информация по рассматриваемому контракту в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) не размещена.

 Аналогичное нарушение выявлено в части размещения информации в рамках контракта от 15.01.2019 № 1709, заключенного между МБУ ДО «ХДШИ» и ПАО «ДЭК» на поставку электрической энергии и контракта от 28.01.2019 № 18МБ ТС 1 2019 между МБУ ДО «ХДШИ» и КГУП «Примтеплоэнерго» на поставку тепло энергии и горячего водоснабжения.

***Ч. 3 ст. 7.30 КоАП*** предусмотрена административная ответственность в виде административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей за 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.

Кроме того заказчиком в нарушение п. 8, п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе при заключении вышеуказанных контрактов выбран способ осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

***Ч. 1 ст. 7.29*** ***КоАП*** предусмотрена административная ответственность в размере тридцати тысяч рублей за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее также - законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

 Главный специалист внутреннего

муниципального финансового

контроля Администрации

Ханкайского муниципального района Ю.Ф. Филаткина