АКТ-ОТЧЁТ № 7/П

плановой документальной проверки

Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

 г. Железногорск-Илимский 16.12.2020 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.05.2020 года № 515 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере» (далее − Порядок № 515) и план проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 20.12.2019 года № 36-од (с учетом изменений).

 **Тема контрольного мероприятия**: контроль за осуществлением закупок, товаров, работ, услуг в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон − № 44-ФЗ).

 Основные вопросы:

* создание комиссии по осуществлению закупок, создание контрактной службы или назначение контрактного управляющего, утверждение Положения (регламента) о контрактной службе;
* соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
* определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
* применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
* соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
* своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;
* соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

 **Объект контрольного мероприятия**: Департамент по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района (далее ДУМИ или Учреждение).

**Цели контрольного мероприятия**: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в части контроля за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг за истекший период 2020 года.

 **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 30.10.2020 по 11.12.2020 года.

**Срок оформления контрольного мероприятия:** в соответствии с пунктами 4.43−4.45 Порядка № 515.

**По результатам проверки составлено:**

Акт № 7/П от 07.12.2020 года.

С Актом проверки начальник ДУМИ проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с пунктом 4.44. Порядка № 515 субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

 По фактам, изложенным в Акте проверки № 7/П от 07.12.2020 года, представлено пояснение ДУМИ от 10.12.2020 года № 10-2277/4.

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

 УСТАНОВЛЕНО:

В соответствии со статьей 34 Закона № 44-ФЗ организация закупок товаров, работ, услуг и исполнение обязанностей контрактного управляющего в ДУМИ возложена на ведущего экономиста в сфере закупок − Ихно Т.Н. (приказ № 5-л/с от 24.01.2020 года).

 Согласно статьи 9 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ).

Контрактный управляющий ДУМИ имеет высшее образование, прошла курс профессиональной переподготовки в объеме 720 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд», что подтверждено Дипломом о профессиональной переподготовке № 540800017016, регистрационный номер 02-2719 дата выдачи 03.11.2017 года. Решением итоговой аттестационной комиссии от 03.11.2017 года согласно Протокола № 073 диплом предоставляет право на ведение профессиональной деятельности «Эксперт в сфере закупок».

 В 2020 году специалист прошла курсы повышения квалификации в объеме 162 часа по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что подтверждено Удостоверением о повышении квалификации № 540800261913, регистрационный номер № 08-3901 дата выдачи 17.07.2020 года.

В должностной инструкции, представленной к проверке на ведущего экономиста в сфере закупок, указаны должностные обязанности контрактного управляющего.

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района, согласно Решения Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013 года № 427 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нижнеилимский район», с отделом по регулированию контрактной системы в сфере закупок».

 В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесение изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее Порядок № 1279) первоначальный план-график закупок ДУМИ на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее − План-график закупок) на бумажном носителе утвержден 13.01.2020 года, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней за днем доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств, что подтверждено бюджетной росписью по расходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержденной начальником ДУМИ Максимовой Е.Г. на основании Приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 44-од от 26 декабря 2019 года в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019 г. № 466 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее − Бюджетная роспись).

 В соответствии с частью 5 статьи 99 Закона 44-ФЗ План-график закупок Учреждения прошел контроль (уведомление о прохождении контроля № 4 от 14.01.2020 года) и размещен в единой информационной системе (далее − ЕИС) 14.01.2020 года.

 На момент проведения контрольного мероприятия в утвержденный План-график закупок на 2020 год шесть раз вносились изменения.

 План-график закупок (версия № 6) утвержден на бумажном носителе 13.09.2020 года. По результатам пройденного контроля 15.09.2020 года (уведомление о прохождении контроля № 38 от 15.09.2020 года) План-график размещен на сайте ЕИС 15.09.2020 года.

 В ходе контрольного мероприятия выявлен факт несоответствия, даты утверждения Плана-графика закупок ДУМИ составленного на бумажном носителе, с датой утверждения Плана-графика закупок ДУМИ, размещенного в ЕИС, например:

* План-график закупок на бумажном носителе (версия 0), утвержден 13.01.2020 года, в ЕИС утвержден 14.01.2020 года;
* План-график закупок на бумажном носителе (версия 6) утвержден 13.09.2020 года, в ЕИС утвержден 15.09.2020 года.

*Из пояснений ДУМИ: в пункте 6 выводов указан факт несоответствия даты утверждения Плана-графика закупок ДУМИ составленного на бумажном носителе, с датой утверждения Плана-графика закупок ДУМИ, размещенного в ЕИС.*

*Вместе с тем, план-график закупок ДУМИ составленный на бумажном носителе утверждается руководителем ДУМИ, далее направляется в единую информационную систему для проверки на соответствие контрольным органом.*

*Руководствуясь пунктом г) части 17 «Правил осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 6 августа 2020 г. N 1193 орган контроля не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем поступления плана-графика проводит проверку по результатам, которой формирует с использованием единой информационной системы уведомление о соответствии контролируемой информации и направляет его субъекту контроля (ДУМИ). При соответствии контролируемой информации настоящим Правилам план-график автоматически размещается в единой информационной системе.*

*Пользуясь данной нормой права, орган контроля проводит проверку не всегда в день поступления плана-графика закупок, поэтому имеет место несоответствие дат, но данный факт не противоречит действующему законодательству.*

 В соответствии с пунктом 3 Порядка № 1279 план-график закупок формируется в форме электронного документа, утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица имеющего право действовать от имени заказчика и посредством электронной связи с использованием ЕИС направляется на контроль по части 5 и 5.1 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

 Предоставление плана-графика на бумажном носителе в орган контроля не предусмотрено Законом № 44-ФЗ, заказчик может формировать документ на бумажном носителе при необходимости в зависимости от порядка, принятого в организации.

 Утвержденный План-график закупок ДУМИ (с учетом изменений) на бумажном носителе представлен на проверку до прохождения контроля по части 5 и 5.1 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, что подтверждено уведомлениями о прохождении контроля.

Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики, согласно части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Планом-графиком закупок на 2020 год предусмотрено осуществление закупок товаров, работ, услуг на сумму 2 112 286,65 рублей, в пределах лимитов бюджетных обязательств утвержденных Бюджетной росписью, из них:

* с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 871 321,25 рублей;
* с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 446 264,43 рублей;
* электронный аукцион на сумму 794 700,97 рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ, получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Ведение реестра закупок осуществляется ведущим экономистом в сфере закупок ДУМИ Ихно Т.Н., данная функция не предусмотрена должностной инструкцией сотрудника.

Реестр закупок, представленный к проверке, соответствует требованиям пункта 2 статьи 73 БК РФ.

*Закупки, осуществленные с единственным поставщиком*

 *в соответствии с пунктами 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.*

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контрактов (далее НМЦК) заключенных по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в ДУМИ осуществляется в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ и Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 года № 567 утвердившим Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее − Методические рекомендации № 567).

Нарушений условий договоров в части сроков оплаты, сроков оказания услуг и поставки товаров в Учреждении не установлено.

Частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

 Экспертиза результатов исполнения контрактов проведена силами Заказчика (ведущим экономистом в сфере закупок Ихно Т.Н.), нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ за проверяемый период не установлено.

*Закупка путем проведения электронного аукциона.*

За проверяемый период 2020 года заключено три муниципальных контракта путем проведения электронного аукциона на общую сумму 794 700,97 рублей, из них:

* муниципальный контракт № Ф.2020.00001 от 16.03.2020 года на сумму 657 800,00 рублей, исполнитель ООО «Аэропорт Железногорск», услуги по сохранности имущества, срок действия муниципального контракта с 16.03.2020 по 19.03.2021 года (далее муниципальный контракт № Ф.2020.00001 от 16.03.2020 года);
* муниципальный контракт № Ф.2020.00003 от 22.06.2020 года на сумму 79 061,28 рублей, поставщик ООО «Ермак Братск», закупка бумаги для офисной техники, срок действия муниципального контракта с 22.06.2020 по 22.08.2020 года (далее муниципальный контракт № Ф.2020.00003 от 22.06.2020 года);
* муниципальный контракт № Ф.2020.00002 от 19.05.2020 года на сумму 57 839,69 рублей, исполнитель ИП Батраченко Алексей Петрович, услуги по изготовлению технических планов и постановки на государственный кадастровый учет объектов недвижимости, срок действия муниципального контракта с 19.05.2020 по 31.12.2020 года (далее муниципальный контракт № Ф.2020.00002 от 19.05.2020 года).

В соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, пункта 3.7.1 Методических рекомендаций № 567, Заказчиком направлены Запросы о предоставлении ценовых предложений пяти поставщикам.

Запросы о предоставлении ценовых предложений содержат подробную информацию об объекте закупки, что соответствует требованиям пункта 3.10 Методических рекомендаций № 567.

Для обоснования НМЦК выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). НМЦК сформирована на основании коммерческих предложений поставщиков (исполнителей).

Извещения о проведении электронных аукционов размещены заказчиком в ЕИС в соответствии со статьей 63 Закона № 44-ФЗ, т.е. не менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок.

Муниципальный контракт № Ф.2020.00001 от 16.03.2020 года и муниципальный контракт № Ф.2020.00003 от 22.06.2020 года заключены с единственным поставщиком в соответствие с частью 1 статьи 71 Закона № 44-ФЗ, т.к. на участие в электронном аукционе была подана единственная заявка, и согласно части 16 статьи 66 Закона 44-ФЗ электронные аукционы признаны несостоявшимися.

По муниципальному контракту № Ф.2020.00002 от 19.05.2020 года на момент окончания подачи заявок на участие в электронном аукционе было подано три заявки. По итогам рассмотрения второй части заявок и в соответствии с частью 10 статьи 69 Закона № 44-ФЗ контракт заключен с ИП Батраченко Алексеем Петровичем, как с участником, предложившим наиболее низкую цену контракта и заявка на участие, которого соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе.

На момент проведения контрольного мероприятия, услуги, предусмотренные муниципальным контрактом № Ф.2020.00002 от 19.05.2020 года, по изготовлению технических планов и постановкой на государственный кадастровый учет объектов недвижимости находятся в процессе выполнения.

Муниципальные контракты заключены не ранее чем через десять дней, с даты размещения в ЕИС результатов рассмотрения заявок в соответствии с частью 9 статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ.

Муниципальные контракты размещены в реестре контрактов в течение пяти дней согласно статье 103 Закона 44-ФЗ, не нарушая сроков.

Поставщиками (исполнителями) предоставлено обеспечение исполнения обязательств по муниципальным контрактам, в виде внесения денежных средств в размере 5 % НМЦК на счет Учреждения.

Обеспечение исполнения по муниципальным контрактам № Ф.2020.00001 от 16.03.2020 года, № Ф.2020.00003 от 22.06.2020 года возвращено после исполнения обязательств, предусмотренных условиям контрактов.

 Экспертиза результатов, предусмотренных муниципальным контрактом № Ф.2020.00001 от 16.03.2020 года и муниципальным контрактом № Ф.2020.00003 от 22.06.2020 года, в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, проведена силами Учреждения (ведущим экономистом в сфере закупок Ихно Т.Н.), нарушений по приемки товаров и оказания услуг не установлено.

Исполнение муниципальных контрактов, согласно статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а именно: акты выполненных работ, товарные накладные, платежные поручения размещены в ЕИС в течение 5 рабочих дней с момента подписания документов, оплаты услуг.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, и разместить такой отчет в ЕИС.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год по Учреждению подготовлен в соответствии с правилами утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, его размещения в ЕИС и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования».

Отчет размещен в ЕИС 23.03.2020 года, в срок согласно действующему законодательству.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.302.21.000-0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД № 0504071.

Первичные учетные документы отражены в журнале операций № 4, в соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», своевременно и подшиты в хронологическом порядке.

**Выводы:**

1. Приказом Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района (далее ДУМИ или Учреждение) № 5-л/с от 24.01.2020 года исполнение обязанностей контрактного управляющего в ДУМИ возложена на ведущего экономиста в сфере закупок – Ихно Т.Н.
2. Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района.
3. Первоначальный план-график закупок ДУМИ на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее План-график закупок) на бумажном носителе утвержден 13.01.2020 года в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесение изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» и размещен в единой информационной системе (далее − ЕИС) 14.01.2020 года не нарушая сроков.
4. На момент проведения контрольного мероприятия в утвержденный План-график закупок на 2020 год шесть раз вносились изменения.
5. План-график закупок (версия № 6) утвержден на бумажном носителе 13.09.2020 года и размещен на сайте ЕИС 15.09.2020 года не нарушая сроков.
6. В ходе контрольного мероприятия выявлен факт несоответствия, даты утверждения Плана-графика закупок ДУМИ составленного на бумажном носителе, с датой утверждения Плана-графика закупок ДУМИ, размещенного в ЕИС.
7. Планом-графиком (версия № 6) закупок на 2020 год предусмотрено осуществление закупок товаров, работ, услуг на сумму 2 112 286,65 рублей в пределах лимитов бюджетных обязательств доведенных бюджетной росписью по расходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержденной начальником ДУМИ Максимовой Е.Г. на основании Приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 44-од от 26 декабря 2019 года в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019 г. № 466 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».
8. В соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ, Учреждение ведет реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестр закупок ведется ведущим экономистом в сфере закупок ДУМИ Ихно Т.Н. Осуществление данной функции должностной инструкцией сотрудника не предусмотрено.
9. Нарушений по осуществленным закупкам в части соблюдения условий контрактов (договоров), проведения экспертизы исполнения контрактов (договоров) в соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее − Закон № 44-ФЗ) не установлены.
10. По процедуре заключения муниципальных контрактов по результатам электронных аукционов нарушения не установлены.
11. В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год. Отчет размещен в ЕИС 23.03.2020 года, в срок согласно законодательству.
12. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

**По результатам проведенной проверки рекомендовано:**

1. Проанализировать материалы настоящего акта и принять действенные меры по устранению отмеченных недостатков.
2. Определить ответственное должностной лицо по ведению реестра закупок в соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ.

 Настоящий Акт-отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля А.Г. Семенова

Бухгалтер первой категории отдела внутреннего муниципального

финансового контроля А.И. Пушмина

Ознакомлены:

 Начальник Финансового управления администрации

Нижнеилимского муниципального района Н.Л. Труфанова

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Копия настоящего Акта-отчета вручена представителям ДУМИ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (должность) (подпись/ФИО)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (должность) (подпись/ФИО)