

АКТ № 1/10

камеральной проверки (далее - контрольное мероприятие) правомерности соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района

г. Тулун

26 августа 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 13.08.2024 г. № 98 (о.д.), плана проведения проверок отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 26.12.2023 года № 178 (о.д.).

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района.

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений заказчиком, контрактной службой, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и её членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверяемый период: 01 января – 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района А.Г. Кравченко.

При проведении контрольного мероприятия, в период с 13.08.2024г. по 26.08.2024г. Кравченко А.Г. проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных лиц объекта контроля, информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с «13» августа 2024 года по «26» августа 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование субъекта контроля: Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района.

Сокращенное наименование субъекта контроля: Комитет по финансам Тулунского района.

Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района (далее – Комитет) является отраслевым органом администрации Тулунского муниципального района, наделённым правами юридического лица, созданным с целью организации и исполнения местного бюджета Тулунского муниципального района.

Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Комитете по финансам администрации Тулунского муниципального района, утверждённым решением Думы

Тулунского муниципального района от 26.04.2012 года № 316 (с изменениями от 28.07.2016 г. № 255, от 26.12.2017г № 360).

Комитет в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и законодательством Иркутской области, Уставом муниципального образования «Тулунский район» и иными муниципальными правовыми актами Тулунского муниципального района, а также Положением.

Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с планами работы Думы Тулунского муниципального района, администрации Тулунского муниципального района, поручениями мэра Тулунского муниципального района во взаимодействии с другими отраслевыми (функциональными) органами администрации Тулунского муниципального района, федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Иркутской области, иными организациями независимо от их организационно - правовых форм и форм собственности.

Комитет является уполномоченным органом администрации Тулунского района по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок.

Комитет осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно - правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Комитет может иметь в установленном порядке обособленное имущество, вправе от своего имени заключать договоры в пределах своей компетенции, представлять свои интересы в суде, других органах государственной власти, местного самоуправления, иметь самостоятельную смету, лицевые счета, печать, штамп, бланки со своим наименованием.

Имущество Комитета закрепляется за ним собственником на праве оперативного управления.

Финансирование деятельности Комитета осуществляется за счет средств бюджета Тулунского муниципального района и иных источников в порядке и пределах, установленных федеральными, областными законами, муниципальными правовыми актами Тулунского муниципального района, настоящим Положением.

Место нахождения Комитета совпадает с юридическим и фактическим адресом: 665268 Иркутская область, г. Тулун, улица Ленина, 75.

Комитет поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Иркутской области, присвоен ИНН 3839001716, КПП 381601001.

В соответствии с федеральным Законом «О государственной регистрации юридических лиц» Комитет внесен в Единый государственный реестр юридических лиц и присвоен основной государственный регистрационный номер 1023801971885 (Свидетельство № 003484577 серия 38 от 14 мая 2012 года).

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 253P5273.

Имеет лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый в Комитете по финансам Тулунского муниципального района – 03992000100, лицевой счет для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открытый в Комитете по финансам – 05992000100, лицевой счёт бюджета открытый в Отделе № 9 УФК по Иркутской области – 02343P52730.

Должностным лицом Комитете является - председатель Комитета по финансам Тулунского района Романчук Галина Эдуардовна.

Должностные лица, имеющие право первой подписи в проверяемом периоде - председатель Комитета по финансам Тулунского района Романчук Г.Э. Мордовец А.К., право второй подписи - главный бухгалтер Луцаева Ю.В., заведующая отделом казначейского исполнения местного бюджета Карпова О.В.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с частью 1, 3, 8 статьи 99 закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закона № 44-ФЗ).

Первый этап плановой проверки - рассмотрение закупок, находящихся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя), на предмет их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Второй этап плановой проверки - рассмотрение закупок, контракты по которым заключены, на предмет их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в отношении:

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении контрактной службы (назначение контрактного управляющего).

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении комиссии по осуществлению закупок.

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 закона № 44-ФЗ;

- определения и обоснования 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;

- соблюдения предусмотренных законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиями контракта;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

- проверка достоверности учёта расходов связанных с осуществлением закупок и отчетности в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Ранее проверка правомерности соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета проводилась отделом финансового контроля Комитета по финансам в 2020 году.

Первый и второй этапы проверки проводятся одновременно. В период проведения плановой проверки Комитета закупки находящиеся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя) отсутствовали.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Наличие и порядок формирования контрактного управляющего

Комитет является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии со статьёй 38 закона № 44-ФЗ приказом Комитета от 21.04.2020 г. № 43 (о.д.) «О назначении контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего возложены на главного бухгалтера Комитета по финансам Тулунского района Луцаеву Юлию Владимировну.

Лицо, ответственное за осуществление закупок	Информация об образовании (курсы ПК в сфере закупок)
Луцаева Юлия Владимировна	Сибирский университет потребительской кооперации г. Новосибирск АБС 0485900 от 21.05.2001г. Имеет удостоверение АНО ДПО «Университет управления и экономики» г. Новосибирск , регистрационный номер 8719/у от 27.06.2023 г. 144 ч.

Контрактный управляющий осуществляет свои функции согласно приказу о назначении контрактного управляющего, должностных обязанностей. Согласно представленным документам контрактный управляющий имеет высшее образование и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

2. Проверка наличия и порядка формирования комиссии по осуществлению закупок

В соответствии с частью 3 статьи 39 закона № - 44 ФЗ заказчики могут создавать конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путём проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

В целях добросовестности конкуренции и обеспечения эффективности расходования средств местного бюджета Тулунского муниципального района распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 16.01.2018 года № 21-рг утвержден состав Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района (далее Комиссия) в составе 6 человек.

В состав комиссии входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество члена контрактной службы	Занимаемая должность	Удостоверение по повышению квалификации «Контрактная система в сфере закупок»	Повышение квалификации в объёме	Период обучения
1	Егорова Р.Ю. (председатель)	Начальник правового управления администрации Тулунского муниципального района.	№ 8717/у	144 часов	с 30.05.2023г. по 27.06.2023г.
2	Молоцко О.В. (заместитель председателя)	Начальник управления по экономике и прогнозированию комитета по экономике и развитию предпринимательства администрации Тулунского муниципального района.	№ 8770/у	144 часов	с 30.05.2023г. по 27.06.2023г.
3	Коробова Г.А. (секретарь)	Главный специалист в сфере закупок – контрактный управляющий администрации Тулунского муниципального района.	№ 8772/у	144 часов	с 30.05.2023г. по 27.06.2023г.
4	Бруева Татьяна Анатольевна (члены комиссии)	Председатель комитета по строительству, дорожному хозяйству администрации Тулунского муниципального района	№ 8724/у	144 часов	с 30.05.2023г. по 27.06.2023г.
5	Абраменко Сергей Геннадьевич (члены комиссии)	Заместитель начальника правового управления администрации Тулунского муниципального района	№ 8718/у	144 часов	с 30.05.2023г. по 27.06.2023г.
6	Боровская Татьяна Ивановна (члены комиссии)	Главный специалист бюджетного отдела комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района.	№ 8720/у	144 часов	с 30.05.2023г. по 27.06.2023г.

В своей работе Комиссия руководствуется положением о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района, которое утверждено постановлением администрации Тулунского муниципального района от 05.03.2014 года № 25пг.

Члены комиссии прошли дополнительную профессиональную переподготовку (повышение квалификации) в сфере закупок.

3. Планирование и обоснование закупок

В соответствии с планами – графиками закупок, размещёнными в ЕИС, Заказчиком в проверяемом периоде запланированы и осуществлены конкурентные закупки и закупки у

единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения 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 и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление Правительства № 1279) план – график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днём доведения до Заказчика объёма прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Лимиты бюджетных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов доведены до Комитета 29 декабря 2022 года в соответствии с приказом Комитета по финансам Тулунского муниципального района № 166. План – график № 202301343000390001 (версия 0) на 2023 год утверждён 10 января 2023 года с соблюдением срока в 10 рабочих дней, установленного действующими требованиями части 6 статьи 16 закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено. В течение 2023 года изменения в план – график вносилось 7 раз, последнее изменение от 22.12.2023 года.

4. Лица, наделенные правом подписи электронных документов.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона № 44-ФЗ участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования усиленной квалифицированной электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Комитета согласно приказа от 09.01.2023г. № 01/1 (о.д.) «О назначении ответственного должностного лица, наделённого правом использования электронной цифровой подписи» возложено на председателя Комитета по финансам Тулунского района.

5. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 закона № 44-ФЗ

Нормирование при закупках для муниципальных нужд заключается в ограничении цен и характеристик закупаемых товаров, работ, услуг, а также в ограничении затрат на содержание органов самоуправления.

Основная цель нормирования – ограничить лишние затраты заказчиков в ходе закупок товаров, работ, услуг, в том числе не допускать закупки таких излишеств, как предметы роскоши (части 2 статьи 19 закона № 44 – ФЗ).

В рамках нормирования устанавливаются:

1. требования к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, к их количеству, свойствам, предельной цене, которые заказчики должны соблюдать;
2. нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, муниципальных органов включая соответственно территориальные органы и подведомственные казённые учреждения.

В соответствии п.1, п.16 требований к порядку разработки принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, утверждённых постановлением администрации Тулунского муниципального района от 26.12.2016г. № 164-пг в отношении отраслевых (функциональных) органов акты о нормировании разрабатываются и утверждаются Администрацией Тулунского муниципального района. Нормативные затраты утверждены распоряжением от 21.05.2018г № 296-рг (с изменениями от 16.04.2021г № 165-рг, от 14.04.2023г. № 229-рг).

Проверены (контракты) договора, заключенные с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по пунктам 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ на предмет соблюдения нормативных

затрат. В нарушении статьи 19 закона № 44 – ФЗ, постановления № 165-пг от 26.12.2016г. «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Тулунского муниципального района, её отраслевых (функциональных) органов и подведомственных им казённых учреждений» превышены предельные цены приобретения товаров:

Нормативные затраты на обеспечение функций Комитета							
№ п/п	Наименование	Единица изм.	Количество	Цена	Сумма	Норматив	Превышение
1.	Рабочее место (стол + один или несколько элементов: тумба, тумба приставная, тумба подставка, приставка, подставка под монитор, подставка под системный блок, экран)	шт.	1	30 900,00	30 900,00	25 000,00	5 900,00
2.	Дырокол 30л Hather Neon с линейкой розовый\30DD 20299\Хатбер	шт.	1	421,73	421,73	350,00	71,73
3.	Степлер № 10 10л ЕК ECO\28234\ Erich Krause	шт.	1	169,26	169,26	150,00	19,26
4.	Тетраль А5 тв 96л кл Моо\КЗФ5964045\Канц-Эксмо	шт.	5	251,81	1 259,05	70,00	909,05
	ИТОГО:						6 900,04

В результате превышения предельных цен товаров, установленных распоряжением Администрацией Тулунского муниципального района № 229-рг от 14.04.2023г., Комитетом допущено неправомерное расходование средств бюджета в общей сумме 6 900 рублей 04 копейки согласно приведённой таблицы, вместе с тем заказчик не превысил объема лимитов бюджетных обязательств, доведенных до учреждения по каждому виду затрат. Закупки осуществлены в соответствии с утвержденным планом графиком закупок. Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьями 19 и 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

6. 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.

Определение начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включённой в план – график, проводилось Комитетом в соответствии с частью 20 статьи 22 закона № 44 – ФЗ и приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Нарушений по результатам контрольных мероприятий по данному вопросу не выявлено.

Заказчиком в 2023 году производились закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика на основании пункта 4 статьи 93 закона № 44-ФЗ, согласно части 4 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по данным пунктам части 1 статьи 93 № 44-ФЗ не требуется. Цена контрактов, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 № 44 - ФЗ определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тарифным и нормативным методом, в соответствии со статьёй 22 закона № 44 – ФЗ. Нарушений не установлено.

7. Соблюдение требований закона № 44 – ФЗ при заключении контрактов (договоров), в том числе с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В силу частей 1, 2 статьи 24 закона № 44-ФЗ Заказчик при осуществлении закупок использует конкурентные способы определения поставщиков или осуществляет закупку у единственного поставщика.

За 2023 год в соответствии с планом графиком на дату проведения проверки заказчиком Комитетом согласно требованиям Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 45 контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 2 323,9 тыс. руб. в том числе:

1. У единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей), осуществлено 45 закупок на сумму 954,0 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением соблюдены все необходимые требования и условия. Закупки осуществлены с соблюдением правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, нарушений не выявлено.

2. Конкурентным способом, путём проведения электронного аукциона, осуществлено 2 закупки на сумму 1 369,9 тыс. руб.

8.Проверка осуществления закупки конкурентным способом.

В проверяемом периоде Заказчиком применены конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронные аукционы. Комитет по результатам электронных аукционов заключил 2 контракта (на оказание услуг по сопровождению автоматизированной системы «АЦК-Финансы», на приобретение офисной бумаги).

Электронный аукцион на оказание услуг по сопровождению автоматизированной системы «АЦК-Финансы», идентификационный код закупки 223383900171638160100100040016203244, извещение № 0134600002122000062 от 16.12.2022г. Изменения в план-график по данной закупке были внесены 13.12.2022г., т.е. не менее, чем за 14 дней до даты размещения в ЕИС извещения о проведении электронного аукциона.

Органом уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков администрации Тулунского муниципального района в том числе Комитета, осуществляющим закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд конкурентными способами является Комитет по экономике и развитию предпринимательства администрации Тулунского муниципального района (далее – Уполномоченный орган). Извещение о проведении электронного аукциона размещалось Уполномоченным органом на Федеральной электронной площадке для проведения закупок «РТС-тендер».

Наряду с извещением о проведении аукциона в электронной форме в ЕИС размещены: обоснование НМЦК, проект контракта, техническое задание, требования к содержанию и составу заявки, инструкция.

Начальная (максимальная) цена контракта составила 1 329 060 рубль 29 копеек. Для определения Н(М)ЦК был использован метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Процедуру рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе проводил Уполномоченный орган.

Дата и время окончания срока подачи заявок, установленное Уполномоченным органом и указанное в извещении об аукционе 26.12.2022г. 08:00 (время местное).

Дата проведения процедуры подачи предложений о цене контракта либо о сумме цен единиц товара, работы, услуги, установленных Уполномоченным органом и указанных в извещении и документации об аукционе 26.12.2022г. На участие в аукционе была подана 1 заявка.

Дата подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), установленная в извещении уполномоченным органом 28.12.2022г.

Протокол подведения итогов электронного аукциона от 26.12.2022г. подписан всеми членами единой комиссии и размещен в ЕИС 26.12.2022г.

Контракт № 2022.40 на сумму 1 329 060 рублей 29 копеек заключен заказчиком с победителем аукциона ООО «БФТ-Эксперт» 09.01.2023г.

Сведения о заключенном контракте внесены в единый реестр государственных и муниципальных контрактов в ЕИС 09.01.2023г., т.е. срок размещения сведений о заключенном контракте в реестре контрактов в ЕИС не нарушен.

Нарушений при обоснованности и законности выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено.

На момент проверки обязательства по контракту исполнены в полном объеме. В соответствии с требованиями части 3 статьи 103 закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта, в том числе об оплате контракта, документ о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) должны быть направлены в Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней с даты соответственно исполнения контракта, приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) для внесения в реестр контрактов в ЕИС. Нарушений не установлено.

Электронный аукцион на приобретение офисной бумаги, идентификационный код закупки 2333839001716381601000100040011712244, извещение № 0134600002123000046 от 15.08.2023г. Изменения в план-график по данной закупке были внесены 11.08.2023г., т.е. не менее, чем за 14 дней до даты размещения в ЕИС извещения о проведении электронного аукциона.

Извещение о проведении электронного аукциона размещалось Уполномоченным органом на Федеральной электронной площадке для проведения закупок «РТС-тендер» 15.08.2023г.

Наряду с извещением о проведении аукциона в электронной форме в ЕИС размещены: обоснование НМЦК, проект контракта, техническое задание, требования к содержанию составу заявки инструкция.

Начальная (максимальная) цена контракта составила 45 640 рублей 80 копеек. Для определения Н(М)ЦК был использован метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Процедуру рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе проводил Уполномоченный орган.

Дата и время окончания срока подачи заявок, установленное Уполномоченным органом и указанное в извещении об аукционе 23.08.2023г, 08:00 (время местное).

Дата проведения процедуры подачи предложений о цене контракта либо о сумме цен единиц товара, работы, услуги, установленных Уполномоченным органом и указанных в извещении и документации об аукционе 23.08.2023г. На участие в аукционе было подано 3 заявки.

Дата подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), установленная в извещении уполномоченным органом 25.08.2023г.

Протокол подведения итогов электронного аукциона от 24.08.2023г. подписан всеми членами единой комиссии и размещен в ЕИС 24.08.2023г.

Контракт № 2023.17 на сумму 40 848 рублей 39 копеек заключен заказчиком с победителем аукциона ООО «КанцЛидер» 04.09.2023г.

Сведения о заключенном контракте внесены в единый реестр государственных и муниципальных контрактов в ЕИС 04.09.2023г., т.е. срок размещения сведений о заключенном контракте в реестре контрактов в ЕИС не нарушен.

Нарушений при обоснованности и законности выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено.

На момент проверки обязательства по контракту исполнены в полном объеме. В соответствии с требованиями части 3 статьи 103 закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта, в том числе об оплате контракта, документ о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) должны быть направлены в Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней с даты соответственно исполнения контракта, приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) для внесения в реестр контрактов в ЕИС. Нарушений не установлено.

При оценке исполнения вышеуказанных требований закона № 44-ФЗ при осуществлении данной закупки установлено следующее:

Реестровый номер контракта	Предмет закупки	Реквизиты документов	Дата размещения в ЕИС	Нарушение сроков, раб. дней
№ 3383900171623000001	Оказание услуг по сопровождению автоматизированной системы «АЦК-Финансы»	Документ о приёмке платежное поручение № 10064	11.04.2023 г. 18.04.2023 г.	Своевременно Своевременно
		Документ о приёмке платежное поручение № 21730	06.07.2023 г. 11.07.2023 г.	Своевременно Своевременно
		Документ о приёмке платежное поручение № 30856	05.10.2023 г. 16.10.2023 г.	Своевременно Своевременно
		Документ о приёмке платежное поручение № 42569	26.12.2023 г. 28.12.2023 г.	Своевременно Своевременно
		Документ о приёмке платежное поручение № 43	09.01.2024 г. 15.01.2024 г.	Своевременно Своевременно
№ 3383900171623000002	Приобретение офисной бумаги	Документ о приёмке платежное поручение № 26483	08.09.2023 г. 12.09.2023 г.	Своевременно Своевременно

9. Проверка закупки у субъектов малого предпринимательства, социально- ориентированных некоммерческих организаций.

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 (далее - СМП и СОНКО), предусмотренных частью 2 данной статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

Отчёт СМП и СОНКО за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Комитета, размещён в ЕИС своевременно - 22.03.2024 года.

Согласно отчёту доля закупок, которые Заказчик осуществил у СМП и СОНКО в отчётном году, в совокупном годовом объёме закупок, рассчитанным за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1. статьи 30 закона № 44-ФЗ составила 100% что соответствует требованиям части 1 статьи 30 закона № 44-ФЗ, в части обязанности осуществлять закупки у СМП и СОНКО в объёме не менее чем 25% совокупного объёма закупок. Нарушений не установлено.

10. Соблюдение требований законодательства в части срока размещения ЕИС отчета об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств

Согласно статьи 30.1 закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик до 1 апреля года, следующего за отчётным годом:

1) составляет отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров;

2) размещает отчет, в единой информационной системе или направляет его в уполномоченный Правительством Российской Федерации федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий оценку выполнения заказчиком обязанности, предусмотренной частью 1 статьи 30.1. закона № 44-ФЗ, если в соответствии с частью 7 статьи 30.1 закона № 44-ФЗ такой отчет не размещается в единой информационной системе.

Отчёт об объёме закупок российских товаров за 2023 отчётный год размещён заказчиком в ЕИС 22.03.2024г., нарушений не установлено.

11. Соблюдение Заказчиком требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено требование о необходимости ведения реестра закупок получателями бюджетных средств, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.

В реестре закупок целесообразно приводить информацию о всех закупках, сведения о которых не направляются в реестр контрактов, предусмотренных статьей 103 закона № 44-ФЗ.

В Комитете реестр закупок за проверяемые периоды ведется с соблюдением требований статьи 73 Бюджетного кодекса, нарушений не установлено.

12. Проверка соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта (договора), соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Особенности исполнения контракта установлены статьей 94 закона № 44-ФЗ. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, условиям контракта (договора) устанавливается в ходе приёмки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта, Заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может производиться заказчиком своими силами или для её проведения могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

На основании части 3 статьи 94 закона № 44-ФЗ Комитетом принято решение о проведении экспертной проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами) своими силами.

В целях соблюдения требований пункта 1 части 1 статьи 94 закона № 44-ФЗ приказом Комитета от 29.05.2021 года № 63 (о.д.) назначены ответственные лица по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд Комитета. При проверке установлено, что при осуществлении приемки товаров (работ, услуг) экспертиза оформлена в виде записи на первичных документах (товарная накладная, акт выполненных работ, акт об оказании услуг, УПД), что соответствует условиям утвержденного порядка проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам.

Случаев несоответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) условиям контракта (договора), не установлено.

13. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено. Все объекты закупок Комитетом, а именно, поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют целям и условиям осуществления закупки, по качеству, ассортименту, количеству претензий по исполнению не имеют.

Приобретённые товары, выполненные работы используются для осуществления функций Комитета.

14. Проверка достоверности учёта расходов связанных с осуществлением закупок и отчетности в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учёт расходов Комитета ведётся Централизованной бухгалтерией администрации Тулунского муниципального района на основании договора о бухгалтерском обслуживании.

Проверкой достоверности учёта расходов связанных с осуществлением закупок и отчетности в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации установлено:

- поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги отражены в бухгалтерском учёте по мере совершения операций в полном объёме;
- аналитический учёт производимых расходов ведётся в журнале операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Информация о результатах контрольного мероприятия.

В ходе проверки проведён ряд контрольных мероприятий по проверке:

- применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиков условий контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиями контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Объём средств, проверенных в ходе камеральной проверки соблюдения законодательства в сфере закупок Комитета, составил 2 323 917 рублей 81 копейка.

В рамках настоящего контрольного мероприятия установлено следующее:

- в соответствии с частью 4 статьи 34 закона № 44 – ФЗ в контракт включают обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;
- нарушение законодательства Российской Федерации в сфере закупок условий контрактов поставщиком не зафиксировано;
- документы учёта поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) отражаются в учете своевременно, достоверно и в полном объёме;
- нарушений соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено;
- в нарушение статьи 19 закона № 44 – ФЗ, Комитетом по финансам администрации Тулунского муниципального района в 2023 году превышены предельные цены приобретения товаров.

В ходе контрольных мероприятий в деятельности Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района нарушения, содержащие признаки административных правонарушений не выявлены.

Рекомендуем Комитету по финансам администрации Тулунского муниципального района:

- проанализировать выявленное проверкой нарушение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;
- повысить ответственность должностных лиц за соблюдением законодательства РФ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг;
- актуализировать нормативы количества и предельные цены товаров, работ, услуг для обеспечения функций Администрации и подведомственных казенных учреждений, утвердить правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений, правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Комитет по финансам Тулунского муниципального района в течении пятнадцати рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение, пояснение по фактам, изложенным в акте контрольного мероприятия. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений (пояснений).

Уполномоченный на проведение контрольного мероприятия

Консультант отдела
финансового контроля
Комитета по финансам
Тулунского района
(должность)

26 августа 2024 г.
(дата)



А.Г. Кравченко
(инициативы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Председатель
Комитета по финансам
Тулунского района
(должность)

26 августа 2024 г.
(дата)



Г. Э. Романчук
(инициалы и фамилия)

ВрИО заведующая отделом бухучета и
и отчётности – главный бухгалтер
администрации Тулунского
муниципального района
(должность)

26 августа 2024 г.
(дата)



Т.Н. Андреева
(инициалы и фамилия)