

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
_____ О.Н. Журомская
(подпись)

«16» марта 2020 года

ОТЧЕТ
о результатах

проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых Управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» за 2019 год».

г. Оха

«16» марта 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), пункт 1.3. плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2020 год, распоряжение председателя контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» от 10.02.2020г. №3/р.

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, реализуемости и эффективности закупок, анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок по заключенным и исполненным контрактам, а также контрактам на стадии исполнения, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Управление по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» (далее – УКС и ДМ МО городской округ «Охинский», Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская область, г. Оха, ул. Ленина, д. 13.
ИНН 6506008260.

Проверяемый период: 2019 год (с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.)

Срок проведения контрольного мероприятия: с «17» февраля по «02» марта 2020 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №3 от 06 марта 2020 года. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Проверка проведена выборочным методом по документам, представленным УКС и ДМ МО городской округ «Охинский», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о закупках по адресу: <https://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт, единая информационная система, ЕИС).

Общие показатели осуществления закупок в 2019 году.

По информации, размещенной в единой информационной системе, УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» в 2019 году проведено 19 закупок начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) которых составила – 12 647,7 тыс. руб., из них путем проведения электронного аукциона – 13 закупок (НМЦК – 11 247,4 тыс. руб.), запрос котировок – 2 закупки (НМЦК – 440,1 тыс. руб.), закупки у единственного поставщика (без проведения конкурентных процедур) – 4 закупки (НМЦК – 960,2 тыс. руб.).

Относительная экономия бюджетных средств, сложившаяся между суммарной НМЦК и общей стоимостью контрактов, заключенных Заказчиком по результатам проведения конкурентных процедур, составила 1 301,8 тыс. руб.

Кроме того, у единственного поставщика за 2019 год Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 117 закупок на сумму 1 780,2 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Таким образом, установленные законодательством ограничения, Заказчиком соблюдены.

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок.

Приказом начальника УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» от 16.05.2018 г. №93/1-П назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок.

Приказом начальника УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» от 31.12.2013 г. №223-П у Заказчика создана единая комиссия по осуществлению закупок, утвержден ее состав в количестве 6 человек и положение о единой комиссии, в котором определены цели, принципы и функции единой комиссии. В последующем, приказами от 05.04.2018г. №61/1-П, от 08.10.2019г. №243-П, от 31.01.2020г. №27-П был изменен состав единой комиссии и внесены изменения в положение о единой комиссии, в настоящее время единая комиссия состоит из 8 человек.

Приказом Заказчика от 29.12.2018 г. №327-П (с изменениями от 31.01.2020г. №26-П) назначены ответственные лица за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Правом электронной цифровой подписи в сфере закупок от имени Заказчика для работы в единой информационной системе наделены руководитель и контрактный управляющий.

Наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, наличие утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций заказчика.

В соответствии с ч. 5 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ, УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» приказом от 09.08.2016 г. №147-П утверждены нормативные затраты на обеспечение функций управления по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский».

Проверка планирования закупок.

Планы закупок.

Частью 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.10.2019г.) предусмотрено, что план закупок формируется и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. В соответствии с уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 24.12.2018г. крайний день для утверждения плана закупок 15.01.2019 года. Заказчиком план закупок на 2019 год утвержден 24.01.2019 года, то есть с нарушением установленного срока на 6 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Заказчиком план закупок размещен в ЕИС 24.01.2019 года, то есть с соблюдением установленного законодательством срока.

В течение 2019 года изменения в план закупок внесены 13 раз. На Официальном сайте размещены 14 редакций плана закупок на 2019 год.

Планы-графики закупок.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.10.2019г.) заказчики формируют планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ 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.

Проверкой установлено, что объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был доведен Заказчику 24.12.2018г., установленный частью 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ срок для утверждения плана графика истек 15.01.2019г.

Заказчиком план-график закупок на 2019 год утвержден 24.01.2019 года, то есть с нарушением срока утверждения на 6 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

План-график на 2019 год размещен в единой информационной системе 26.01.2019 с соблюдением установленных сроков размещения. Изменения в план график вносились 18 раз, в ЕИС размещено 19 версий.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком; оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что определение НМЦК, по осуществленным закупкам, производилось Заказчиком посредством применения нескольких методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод.

Применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

При проверке обоснования НМЦК, заказчиком представлена информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, на основании которой произведены расчеты НМЦК (по всем заключенным муниципальным контрактам).

Обоснованность и законность выбора определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Заказчик в проверяемом периоде осуществлял закупки следующими способами:

- 1) электронный аукцион;
- 2) запрос котировок в электронной форме;
- 3) закупки у единственного поставщика.

Проверкой обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушений не установлено.

Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (проверка установленных отдельным участникам закупок преимуществ).

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять не менее 15 % совокупного годового объема закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

В результате проверки исполнения требований указанной статьи установлено, что Заказчиком в 2019 году осуществлено закупок на сумму 9 815,9 тыс. руб. или 96,1% от совокупного годового объема закупок (10 217,6 тыс. руб.)

Таким образом, в 2019 году Заказчиком исполнена обязанность по осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год размещен Заказчиком в ЕИС 31.01.2019 года, за 2019 год отчет размещен 21.01.2020 года, с соблюдением срока, установленного частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ (до 1 апреля года, следующего за отчетным годом).

Наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок (размещение в ЕИС).

Выборочной проверкой наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок, нарушений не установлено. Документация (извещение) о рассматриваемых в ходе проверки закупках размещена на официальном сайте в полном объеме.

Соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке (наличие в документации о закупке данных об обеспечении заявки на участие в закупке, обеспечении исполнения контракта, соответствие размера обеспечения, установленные сроки подачи заявок).

По результатам выборочной проверки соблюдения ряда требований, установленных статьями 34, 44, 64, 82.2, 82.3, 96 Федерального закона № 44-ФЗ к содержанию документации (извещения) о закупках, нарушений не выявлено.

Проверка описания объекта закупки в извещениях об осуществлении закупок (пункт 2 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ) и в документации о закупках показала, что описание объекта составлено Заказчиком в соответствии с положениями статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ.

Установленный размер авансирования контракта и его обоснованность.

Заказчиком в проверяемом периоде авансирование в муниципальных контрактах не устанавливалось.

Наличие в контракте обязательных условий.

Проверка наличия в проектах контрактов (контрактах) обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, нарушений не выявила.

Проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению в ЕИС.

В рамках проведения контрольного мероприятия выборочно проверены:

- 1) протоколы рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;
- 2) протоколы рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе;
- 3) протоколы рассмотрения вторых частей заявок электронного аукциона;
- 4) протоколы рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме.

В протоколах рассмотрения вторых частей заявок от 15.03.2019г. (извещение №01613000071190000050) и от 13.03.2019г. (извещение №0161300007119000004) Заказчиком допущены технические ошибки, победителем признан не участник электронного аукциона.

Проверкой соблюдения сроков размещения протоколов в ЕИС, нарушений не установлено.

Проверка заключенного контракта на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участников закупки.

Проверкой заключенных по результатам электронных аукционов контрактов на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколами закупки, заявками участников закупки, нарушений не установлено.

Проверка наличия и соответствия законодательству обеспечения исполнения контракта, предоставленного участником закупки, с которым заключается контракт.

В соответствии с частью 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ способ обеспечения исполнения контракта определяет участник закупки, с которым заключается контракт, исполнение контракта обеспечивается одним из следующих способов:

- внесение денежных средств на счет заказчика, на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции с поступающими ему средствами;
- предоставление банковской гарантии.

В проверяемом периоде по всем заключенным муниципальным контрактам, обеспечение исполнения контракта предоставлено путем внесения денежных средств на счет заказчика.

Проверка установленного размера обеспечения контрактов показала, что требования к размеру обеспечения, установленные частью 6 статьи 96 Федерального закона №44-ФЗ, соблюдались.

Размер обеспечения контрактов составлял 5 % в зависимости от НМЦК.

При проверке соблюдения сроков возврата поставщикам обеспечения исполнения контрактов, установлены нарушения сроков по 2 муниципальным контрактам с реестровыми номерами 3650600826019000004, 3650600826019000006.

Антидемпинговые меры

Согласно части 2 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ, если при проведении конкурса или аукциона НМЦК контракта составляет пятнадцать миллионов рублей и менее и участником закупки, с которым заключается контракт предложена цена контракта, которая на 25% и более ниже НМЦК, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о проведении конкурса или аукциона, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки с одновременным предоставлением таким участником обеспечения исполнения контракта в размере обеспечения исполнения контракта, указанном в документации о закупке.

В проверяемом периоде по 4 закупкам (номера извещений 0161300007119000014, 0161300007119000007, 0161300007119000005, 0161300007119000004), НМЦК которых составляла менее пятнадцати миллионов рублей, участниками электронных аукционов предложена цена контракта, которая на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта.

При заключении муниципальных контрактов Заказчиком обеспечено соблюдение требований, установленных частью 2 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ по применению антидемпинговых мер. Муниципальные контракты заключены после предоставления участниками закупок обеспечения исполнения контракта в размере увеличенном в 1,5 раза.

Соблюдение сроков внесения информации о заключенных контрактах в реестр контрактов.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 № 1084, заказчик формирует и направляет информацию в Федеральное казначейство в течение 5 рабочих дней с даты

заключения контракта, изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок при направлении в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информации и документов о заключении, исполнении, изменении или расторжении контрактов, информации о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, выявлены нарушения:

- муниципальный контракт № 0161300007119000009 от 07.06.2019г. (реестровый №3650600826019000010) на приобретение наградной продукции. По факту поставленного товара, Заказчиком 08.08.2019 г. подписана товарная накладная от 31.07.2019 г. №866, следовательно, установленный срок для размещения в реестре контрактов истек 15.08.2019 г., фактически документы о приемке поставленного товара размещены 23.08.2019 г., с нарушением установленного срока на 5 рабочих дней.

В связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, Заказчиком начислена неустойка от 09.08.2019г. №166. Фактически документ в реестре контрактов не размещен;

- муниципальный контракт № 0161300007119000007 от 29.04.2019г. (реестровый №3650600826019000008) на оказание услуг по организации и проведению праздничного фейерверка. По факту оказанных услуг, Заказчиком 09.05.2019 г. подписан акт сдачи-приемки оказанных услуг от 09.05.2019 г., следовательно, установленный срок для размещения в реестре контрактов истек 17.05.2019 г., фактически документы о приемке оказанных услуг размещены 28.05.2019 г., с нарушением установленного срока на 6 рабочих дней;

- муниципальный контракт № 0161300007119000005 от 26.03.2019г. (реестровый №3650600826019000004) на приобретение форменного обмундирования для местного отделения детско-юношеского движения «Юнармия». По факту поставленного товара, Заказчиком 30.04.2019 г. подписана товарная накладная от 26.03.2019 г. №1034, следовательно, установленный срок для размещения в реестре контрактов истек 14.05.2019 г., фактически документы о приемке поставленного товара размещены 27.05.2019 г., с нарушением установленного срока на 8 рабочих дней;

- муниципальный контракт № 0161300007119000015 от 21.10.2019г. (реестровый №3650600826019000017) на оказание услуги по оформлению городской площади ледовыми фигурами и композициями. По факту оказанной услуги, Заказчиком 12.12.2019 г. подписан акт сдачи-приемки оказанных услуг от 12.12.2019 г., следовательно, установленный срок для размещения в реестре контрактов истек 19.12.2019 г., фактически документы о приемке оказанных услуг размещены 25.12.2019 г., с нарушением установленного срока на 3 рабочих дня;

- муниципальный контракт № 0161300007119000002 от 18.03.2019г. (реестровый №3650600826019000003) на оказание услуг по информационному обслуживанию Справочно-Правовой Системы КонсультантПлюс. По факту оказанной услуги Заказчиком 21.05.2019 г. произведена оплата платежным поручением №420 от 21.05.2019 г., следовательно, установленный срок для размещения в реестре контрактов истек 28.05.2019 г., фактически документы о приемке оказанных услуг размещены 07.06.2019 г., с нарушением установленного срока на 7 рабочих дней; платежным поручением №539 от 26.06.2019 г., следовательно, установленный срок для размещения в реестре контрактов истек 03.07.2019 г., фактически документы о приемке оказанных услуг размещены 15.07.2019 г., с нарушением установленного срока на 7 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверка и оценка законности внесения изменений в контракт.

Случаи, когда при исполнении контракта допускается изменение его существенных условий по соглашению сторон, предусмотрены частями 1-7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде в 3 муниципальных контракта внесены изменения по соглашению сторон, в части изменения цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта (номер реестровой записи 3650600826019000008, 3650600826019000011, 3650600826019000010). Проверкой нарушений не установлено.

Оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту.

При оценке своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, выборочной проверкой нарушений не установлено.

В проверяемом периоде оплата производилась в соответствии с установленными сроками.

Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг. Применение мер ответственности по контракту.

Закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), согласно представленным первичным документам, соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

В проверяемом периоде претензионная работа со стороны Заказчика проводилась своевременно. В 2019 году требования об уплате неустоек (пеней, штрафов) предъявлялись Заказчиком по 3 муниципальным контрактам (номер реестровой записи 36506008260019000016, 36506008260019000011, 36506008260019000010).

Оплата поставщиками произведена в полном объеме. Нарушений не установлено.

Выводы:

1) заказчиком в 2019 году осуществлены 136 закупок на сумму 13 057,3 тыс. руб., которые структурированы следующим образом:

- закупки конкурентными способами проводились в форме электронного аукциона в количестве 13 закупок или 9,6% от общего количества осуществленных закупок на сумму 9 966,2 тыс. руб.;

- запрос котировок в электронной форме в количестве 2 закупки или 1,5% от общего количества осуществленных закупок на сумму 419,5 тыс. руб.;

- с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за исключением пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заключено 4 контракта или 2,9% от общего количества осуществленных закупок на сумму 960,2 тыс. руб.;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 117 закупок или 86,0% от общего количества осуществленных закупок на сумму 1 780,2 тыс. руб.;

2) экономия по результатам конкурентных процедур в 2019 году составила 1 301,8 тыс. руб.;

- 3) уровень конкуренции участников закупок при проведении конкурентных процедур в среднем составил 3,5 заявки на процедуру;
- 4) по части 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.10.2019г.) установлено 1 нарушение;
- 5) по части 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.10.2019г.) установлено 1 нарушение;
- 6) по части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ установлено 7 нарушений.

Предложения:

1. Направить начальнику УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» информационное письмо для принятия мер по недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений и недостатков.
2. Направить материалы контрольного мероприятия в Охинскую городскую прокуратуру для принятия решения о наложении административного взыскания в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях.
3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Председатель
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О. Н. Журомская