

Акт
проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд Управления финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа

пгт. Провидения

07.12.2021 год

Основание для проведения ревизии: годовой план контрольной деятельности организационно – правового управления, утвержденный распоряжением главы администрации Провиденского городского округа от 24.12.2020 № 361, распоряжение главы администрации от 29.10.2021 № 370 на проведение проверки, программа проведения проверки, утвержденная 29.10.2021 года

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Ревизуемая организация: Управление финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа (далее – Управление).

Ревизуемый период деятельности: с января по декабрь 2020 года.

Сроки проведения ревизии: с 08 ноября по 07 декабря 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено начальником внутреннего финансового контроля администрации Провиденского городского округа Казагачевой И.В.

Краткая информация о ревизуемом предприятии:

Управление финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа отраслевой орган местного самоуправления Администрации Провиденского городского округа, проводящий единую государственную политику в области экономического развития, финансов, бюджета и налогов, земельно – имущественных отношений, осуществляющий муниципальное управление и координацию в пределах своей компетенции деятельности в этих сферах всех исполнительных органов местного самоуправления Провиденского городского округа.

Управление зарегистрировано 29.11.1996 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу (8705 Территориально обособленные рабочие места в Провиденском и Чукотском районах Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу); ИНН 8705000678; КПП 870501001; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц государственный регистрационный номер (ОГРН) 1028700517273 серия 87 № 000109250.

Управление является юридическим лицом, имеет лицевые счета, гербовую печать со своим наименованием, юридический адрес: 689251, Чукотский автономный округ, поселок городского типа Провидения, улица Набережная Дежнева, д. 8а. В оперативном управлении Управления находится обособленное имущество, собственником которого является Провиденский городской округ.

Ответственными за финансовую деятельность в ревизуемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: начальник Управления Веденьева Т.Г., заместитель начальника Управления Пожидаева Е.С.;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер – начальник отдела бюджетного учета и отчетности Кохановская Н.К.,

Для осуществления операций с бюджетными средствами Управлением Федерального казначейства по Чукотскому автономному округу открыты лицевые счета в Отделении Анадырь банка России (УФК по Чукотскому автономному округу г. Анадырь) БИК 017719101; корреспондентский счет 40102810745370000064):

- 03883D00060 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
 - 04883D00060 – лицевой счет администратора доходов бюджета;
 - 05883D00060 – лицевой счет средств, поступающих во временное распоряжение.
- Общая численность работников на 01.01.2021 год составила 12,0 штатных единиц.

В 2020 году Управлением проведено 11 конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), все 11 конкурентных процедур – электронные аукционы. Осуществлено закупок у единственного поставщика – 36 закупок.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44 – ФЗ от 05.04.2013), в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий). В Управлении приказом от 30.12.2015 № 101 в целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд, ответственной за осуществление закупок возложены на контрактного управляющего Кохановскую Н.К.

Проверкой установлено:

- в нарушение части 6 статьи 38 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 контрактный управляющий Кохановская Н.К. не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

В Управлении разработано и утверждено Положение о контрактном управляющем в сфере закупок, также в должностной инструкции Кохановской Н.К. внесены должностные обязанности осуществления закупок по Закону № 44 –ФЗ от 05.04.2013.

В соответствии со статьей 16 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов – графиков закупок. План – график на 2020 год сформирован в соответствии с Положением о порядке формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы – графики и требованиях к форме планов – графиков закупок, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (далее – Положение от 30.09.2019 № 1279).

План – график закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Управления в структурированном виде размещен на официальном сайте 26.12.2019 года, то есть с соблюдением установленного срока для размещения плана – графика закупок. Всего на официальном сайте было размещено 8 версий планов – графиков закупок на 2020 год. Проверкой формирования плана – графика закупок установлено:

- в нарушение пункта 7 Положения от 30.09.2019 № 1279 в план – график не включена информация о закупке, извещения об осуществлении которых планируется разместить, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых планируется направить в очередном финансовом году и (или) плановом периоде по муниципальному контракту на поставку тепловой энергии от 27.07.2020 № 298 – Т на сумму 1 477 892,41 рублей.

Управление обязано осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15 % совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 3 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

В проверяемом периоде 2020 года Управлением проведено 10 электронных аукционов для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013, за 2020 год составил 1 890 021,67 тыс. руб., объем закупок в отчетном году, осуществленных по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 1 889 975,74 тыс. руб., доля закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 99,9 %, что соответствует требованиям Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 (15%). Нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями части 4 и части 4.1 статьи 30 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013, Постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе 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», Управление составило и разместило годовой отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год - 31.03.2021 года, что соответствует требованиям части 2 статьи 30 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 (до 1 апреля года, следующего за отчетным годом). Нарушений не установлено.

1. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии со статьей 19 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 нормирование закупок осуществляется на основании Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления, утвержденными Постановлением от 30.12.2015 № 332 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Провиденского городского округа», а также Правилами определения требований ккупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденными Постановлением от 30.12.2015 № 333 «Об утверждении Правил определения требований ккупаемым органами местного самоуправления Провиденского городского округа

отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд Провиденского городского округа». Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органа местного самоуправления и определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг размещены в ЕИС. Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок нарушений не установлено.

2. Проверка 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

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК) осуществлялась в соответствии со статьей 22 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013, Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития от 02.10.2013 № 567. Преимущественно, для определения НМЦК использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

В проверяемом периоде Управлением включены в планы – графики закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44 - ФЗ от 05.04.2013. Обязанность обоснования цены контракта, установленная частью 4 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 на случаи осуществления закупок, предусмотренные указанным пунктом, не распространяется.

Проведена выборочная проверка правильности определения и обоснования НМЦК. Оригиналы использованных при определении, обосновании НМЦК документов, копии электронных писем, хранятся с документами о закупке, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013. Информация о расчете и обосновании НМЦК отражалась в документации (извещении) о закупке.

3. Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом 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 условиям контракта

Муниципальный контракт (договор) должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете контракта (договора), условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для контракта (договора) данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (пункт 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации). По результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) контракты

заклучались в соответствии с условиями, предусмотренными документацией и проектом контракта, по цене, не превышающей начальную (максимальную) цену контракта. Изменение предмета закупки, сроков исполнения контракта, уменьшение количества поставляемого товара не допускалось.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись конкурентными способами (электронные аукционы) и закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013.

Проверкой соблюдения обязательных условий муниципального контракта на поставку тепловой энергии от 27.07.2020 № 298-Т с ГП ЧАО «Чукоткоммунхоз» на сумму 1 477 892,41 руб., установлено:

- в нарушение статьи 23 части 1 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013 в контракте не указан идентификационный код закупки;

- в нарушение статьи 34 части 2 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013 в контракте не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение статьи 34 статей 4 – 8 в контракте не определены размеры и порядок расчета пени и штрафов, как в отношении заказчика, так и в отношении поставщика.

Выборочной проверкой соблюдения условий контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установлено:

- договор на информационное обслуживание от 02.11.2020 № 2000166 с ООО «Апогей – БК» на сумму 54000,00 руб., нарушено условие части 2 статьи 34 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013;

- договор на консультационно – информационные услуги от 07.02.2020 № 364525296 с ОДПО «Аktion – МЦФЭР» на сумму 5750,00 руб., нарушено условие части 2 статьи 34 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013;

- договор на подписку газеты «Крайний Север» от 23.11.2020 № ПР12 с ГП ЧАО «Издательство «Крайний Север» на сумму 2520,00 руб., нарушено условие части 2 статьи 34 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013;

- договор возмездного оказания услуг по обновлению прикладных, специальных программ от 01.06.2020 № 09 с Устименко П.Л. на сумму 20000,00 руб., нарушено условие части 2 статьи 34 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013;

- договор на предоставление права использования и абонентское обслуживание системы «Контур. Экстерн» от 04.02.2020 № 06890037/20 с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» на сумму 10100,00 руб., нарушено условие части 2 статьи 34 Закона № 44 – Ф3 от 05.04.2013, не указана цена в договоре, нарушен пункт 5.5 раздела 5 «Финансовые условия» - 30% внесение суммы средств на расчетный счет поставщика, оставшиеся 70% перечисляются в течение 10 рабочих дней с момента подписания акта сдачи – приемки, Управлением представлен счет на оплату от 04.02.2020 № 2093287544 и акт сдачи – приемки от 10.02.2020 № 2093287544, платежное поручение от 06.02.2020 № 12032 на сумму 10100,00 рублей.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы. Согласно части 2 статьи 94 Закона № 44 – Ф3 от 13.04.2013 поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта, обязан своевременно представлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом

заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 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 настоящим Федеральным законом.

На основании Письма Минфина России от 06.02.2018 № 24-03-08/6839 в случае если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товаров, работы, услуги. В соответствии с требованиями, установленными частью 3 статьи 94 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013, экспертиза проверки предоставленных поставщиком товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов, в Управлении проводилась своими силами.

В соответствии с частью 27 статьи 34 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 в контракт включается обязательное условие о сроках возврата поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применяется поставщиком (подрядчиком, исполнителем)). Согласно части 3 статьи 96 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 поставщик вправе выбрать самостоятельно способ обеспечения исполнения контракта, внесение денежных средств на указанный заказчиком счет, в котором на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции с поступающими средствами. За проверяемый период 2020 год на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, поступило 80 652,54 руб., в счет обеспечения исполнения контрактов. На 01.01.2021 года остатка денежных средств не было, все денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контрактов, возвращены поставщикам (подрядчикам, исполнителям). Нарушений не установлено.

В ревизируемом периоде Управлением проводилась претензионная работа в связи с ненадлежащим исполнением муниципальных контрактов. По трем муниципальным контрактам от 10.03.2020 № 0188300002120000006 – 02, от 06.05.2020 № 0188300002120000013 – 01, от 06.07.2020 № 0188300002120000025 – 01 применены меры ответственности за нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, Управлением начислена неустойка за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактами на общую сумму 6870,47 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ от 05.03.2013 заказчик в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта обязан направить установленную законом информацию в орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для включения в реестр контрактов.

Проверкой установлено:

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ от 05.03.2013 информация о заключении муниципального контракта на поставку тепловой энергии от 27.07.2020 № 298-Т с ГП ЧАО «Чукоткоммунхоз» на сумму 1 477 892,41 руб., не направлена в орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию для включения в реестр контрактов;

- в нарушение части 8 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ от 05.03.2013 муниципальный контракт на поставку тепловой энергии от 27.07.2020 № 298-Т на сумму 1 477 892,41 руб., информация которого не включена в реестр контрактов, не подлежит оплате;

- в нарушение пункта 2.5 раздела 2 «Цена контракта и порядок расчетов» муниципального контракта на оказание услуг по сопровождению Электронного периодического справочника «Система Гарант» от 25.02.2020 № 0188300002120000005-01, позже срока произведена оплата оказанной услуги за истекший месяц (акт сдачи – приемки от 31.03.2020 № 917767П03, платежное поручение от 28.04.2020 № 79717 на сумму 20645,41 руб.);

- в нарушение пункта 5.7 раздела 5 «Порядок сдачи – приемки услуг» муниципального контракта от 25.02.2020 № 0188300002120000005-01, размещены в реестре контрактов акты приемки – сдачи от 30.04.2020 № 917767 П04, от 29.05.2020 № 917767 П05 без подписи и печати исполнителя;

- в нарушение пункта 2.5 раздела 2 «Цена контракта и порядок расчетов» муниципального контракта на оказание услуг по предоставлению неисключительных (пользовательских) прав на использование программ для ЭВМ Бюджет Смарт от 25.02.2020 № 0188300002120000004-01, позже срока произведена оплата оказанной услуги за истекший месяц (акт сдачи – приемки от 01.04.2020 № К20ч5 -1б, платежное поручение от 01.06.2020 № 104802 на сумму 140475,00 руб.);

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ от 05.03.2013 информация по муниципальному контракту от 25.02.2020 № 0188300002120000004-01 размещена на сайте в реестре контрактов с нарушением установленного срока (акт сдачи – приемки от 01.10.2020 № К20ч5 -1г, платежное поручение от 01.10.2020 № 198666 на сумму 140475,00 руб., дата размещения на сайте 07.12.2020).

В проверяемом периоде Управление осуществляло закупки на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013, в связи с этим у Управления не возникло обязанности по размещению в Единой информационной системе в сфере закупок информации и документов о заключенных контрактах и отчетов об их исполнении.

4. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки


Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках целей закупок, в соответствии с утвержденными сметами расходов на содержание Управления. Фактов неэффективного использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

5. Проверка полноты принятия мер по устранению ранее выявленных нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе по выполнению предписаний, требований органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок

За проверяемый период проверок полноты принятия мер по устранению ранее выявленных нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе по выполнению предписаний, требований органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок не проводились, в связи с отсутствием предписаний, требований Чукотского УФАС России.

Акт составлен на восьми листах в двух экземплярах.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля
администрации Провиденского
городского округа

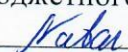

И.В.Казагачева

Заместитель Главы администрации-
начальник Управления финансов,
экономики и имущественных
отношений администрации
Провиденского городского округа


Т.Г. Веденьева

Главный бухгалтер – начальник
отдела бюджетного учета и
отчетности администрации
Провиденского городского округа


Н.К. Кохановская

Один экземпляр акта получил 07.12.2021 главный бухгалтер – начальник
бюджетного учета и отчетности администрации Провиденского городского округа
 Н.К. Кохановская