

ОТЧЕТ
о результатах аудита
в сфере закупок

Аудит в сфере закупок в администрации муниципального образования «Мосеевское».

1. Пункт 1.9 плана экспертно-аналитической деятельности на 2018 год.
 2. Аудит в сфере закупок в администрации муниципального образования «Мосеевское».
 3. Срок проведения аудита с 19 июля по 24 июля 2018 года.
 4. Вопросы аудита:
 - 4.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, приказы, распоряжения, решения и другие).
 - 4.2. Проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок.
 - 4.3. Проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.
 - 4.4. Проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.
 - 4.5. Проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.
 5. Проверяемый период деятельности: с 1 января 2017 года по 30 июня 2018 года.
 6. Администрация муниципального образования «Мосеевское» является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом, наделенным в соответствии с Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения поселения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами области. Администрация поселения обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп.
- Адрес: 161317, Вологодская область, Тотемский район, д. Мосеево, д. 17.

Администрацией поселения осуществление закупок товаров, работ, услуг производится в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

7 По результатам аудита установлено следующее:

- 7.1. В нарушение ч.2 ст.38 Закона до июля 2018 года контрактными управляющими в администрации поселения являлись работники, не числящиеся в штатах учреждения (Новоселов А.А. (уволен 19.03.2017), Цикина В.Б. (уволена 29.09.2017)).
- 7.2. Заказчиком план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее – план закупок) утвержден 30.12.2016 и размещен в ЕИС 06.03.2017 в нарушение ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ.
- 7.3. Заказчик утвердил план - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год - 21.07.2017, разместил в ЕИС 21.07.2017, т.е. в нарушение ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ.
- 7.4. Согласно ч.1 ст.21 Закона № 44-ФЗ план – график содержит перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год и является основанием для осуществления закупок. Закупки, совершенные до 21.07.2017, осуществлены в нарушение ч.2 ст.72 БК РФ, ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ («Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с частью 3 настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-

графиками, не могут быть осуществлены.»). Объем таких закупок по администрации поселения составил 1034,7 тыс. рублей.

7.5. В нарушение части 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ 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» администрацией муниципального образования «Мосеевское» не размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

7.6. В ходе проверки годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100,0 тыс. рублей было установлено, что в администрации реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется в нарушение п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ, а именно, в реестре закупок не учитываются закупки, осуществленные по подотчету.

7.7. В нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком не размещена на сайте информация об исполнении контракта, заключенного с ООО «Некст плюс» от 07.11.2017 с реестровым номером №3351800568417000001 на выполнение работ по замене подземного участка тепловой сети протяженностью 140м Д 108*3,5мм д. Мосеево МО «Мосеевское» (надземная прокладка) в сумме 199,1 тыс. рублей, в том числе информации об оплате контракта — контракт исполнен 22.02.2018 — п/п от 22.02.2018 №43, №42.

7.8. В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349 — в единой информационной системе не размещен отчет об исполнении контракта с ООО «Некст плюс» от 07.11.2017(в течение 7 рабочих дней с момента исполнения контракта).

7.9. В нарушение ст.34, 94 Закона №44-ФЗ произведена оплата по контракту с ООО «Некст плюс»: счет №50, формы КС-2, КС-3 от 21.12.2017, оплата по пл\ поручениям от 22.02.2018 №42, №43.

7.10. В плане-графике закупок администрации муниципального образования «Мосеевское» на 2017 год предусмотрены закупки по п.1 — 46,0 тыс. рублей и п.29 — 78,0 тыс. рублей ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. При рассмотрении данных закупок, осуществленных администрацией поселения, установлено:

7.10.1.. Информация о заключенных контрактах не размещалась на официальном сайте - нарушение ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ.

7.10.2. В нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком не размещалась на сайте информация об исполнении контрактов, в том числе информации об оплате контрактов и информация о расторжении контрактов.

7.10.3. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349 не размещались отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе.

7.11. Заказчик утвердил план - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год - 26.01.2018, разместил в ЕИС 29.01.2018, т.е. в нарушение ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ.

7.12. При рассмотрении закупок, осуществленных администрацией поселения по п.8 и 29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, установлены нарушения п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ, ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия — акт подписан без возражений и замечаний.

9. Выводы:

9.1. В нарушение ч.2 ст.38 Закона до июля 2018 года контрактными управляющими в администрации поселения являлись работники, не числящиеся в штатах учреждения.

9.2. Заказчиком план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден 30.12.2016 и размещен в ЕИС 06.03.2017 в нарушение ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ.

9.3. Заказчик утвердил план - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год - 21.07.2017, разместил в ЕИС 21.07.2017, т.е. в нарушение ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ.

9.4. Закупки, совершенные до 21.07.2017, осуществлены в нарушение ч.2 ст.72 БК РФ, ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ («Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с частью 3 настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.»). Объем таких закупок по администрации поселения составил 1034,7 тыс. рублей.

9.5. В нарушение части 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ 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» администрацией муниципального образования «Мосеевское» не размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

9.6. Допущено нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349 в размещении отчета об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе.

9.7. Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется в нарушение п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ, а именно, в реестре закупок не ведутся закупки, осуществленные по подотчету.

9.8. В нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком не размещена на сайте информация об исполнении контракта, заключенного с ООО «Некст плюс» от 07.11.2017 с реестровым номером №3351800568417000001 на выполнение работ по замене подземного участка тепловой сети протяженностью 140м Д 108*3,5мм д. Мосеево МО «Мосеевское» (надземная прокладка) в сумме 199,1 тыс. рублей, в том числе информации об оплате контракта — контракт исполнен 22.02.2018 — п/п от 22.02.2018 №43, №42.

9.9. Заказчик утвердил план - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год - 26.01.2018, разместил в ЕИС 29.01.2018, т.е. в нарушение ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ.

10. Предложения (рекомендации): представлением по акту проверки от 25.07.2018 № 54 на Главу муниципального образования «Мосеевское»:

10.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по недопущению в дальнейшем, выявленных недостатков и нарушений.

10.2. Отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещать в единой информационной системе в соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349.

10.3. План закупок, план-график утверждать и размещать в единой информационной системе в соответствии с действующим законодательством.

10.4. Привести в соответствии с ч.2 ст.38 Закона №44-ФЗ распоряжение о назначении ответственных лиц за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

10.5. Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, вести в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ.

10.6. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций составлять и размещать на сайте в соответствии с частью 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ 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».

10.7. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 27 августа 2018 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.