



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

Заключение аудитора от № 2-20/19-39

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Аудит в сфере закупок посредством осуществления проверок, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам».

27 июля 2018 года

г. Верхнеуральск

Заключение подготовлено аудитором КСП района¹ Юртаевой Ю.В. по результатам ЭАМ² «Аудит в сфере закупок посредством осуществления проверок, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам» за 2017 и 1 полугодие 2018 года, проведенного на основании плана работы КСП района на 2018 год.

Цель ЭАМ: Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ³.

Объект: Администрация Степного сельского поселения.

Срок проведения ЭАМ: с 04.07.2018 года по 27.07.2018 года.

В соответствии с программой ЭАМ проверено расходование бюджетных средств в сумме 2 724,0 тыс. рублей. (2017 год – 1 699,8 тыс. рублей, 1 полугодие 2018 – 1 024,2 тыс. рублей) по 33 контрактам и договорам.

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

² Экспертно-аналитическое мероприятие

³ Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 29.06.2018) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2018)

По результатам ЭАМ составлен акт и направлен главе поселения⁴ для ознакомления. Разногласий (возражений) главы поселения по существу изложенных в акте фактов и замечаний не представлено.

С 28.11.2013 года⁵ полномочия по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг путём проведения запроса котировок и предложений переданы Управлению имуществом⁶ (Уполномоченный орган).

Ежегодно между администрацией поселения, администрацией ВМР⁷ и Уполномоченным органом ежегодно заключается Соглашение «о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд».

В проверяемом периоде в рамках ст. 24 Закона № 44-ФЗ конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения электронного аукциона и запроса котировок заказчиком не применялись, но администрацией поселения Уполномоченному органу произведена оплата:

- 2017 год в сумме 24,6 тыс. рублей.

- 1 полугодие 2018 года в сумме 15,4 тыс. рублей или 50% от запланированных на 2018 год (30,9 тыс. рублей).

Согласно пояснению заместителя главы поселения специалисты Отдела закупок Управления имуществом⁸ в соответствии с п.п. 2.2.1. разд.2 Соглашения осуществляют информационную и консультационную поддержку.

1. Проверка законности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам).

В связи с тем, что СГОЗ⁹ поселения не превышает ста миллионов рублей, контрактная служба не создана.

В нарушение п. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ и п. 2 Особенности размещения в ЕИС^{10, 11} план-график поселения на 2017 год утвержден и размещен в ЕИС 13.02.2017 г. с нарушением десятидневного срока на 15 дней.

С нарушением требований п. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, Администрацией поселения до размещения в ЕИС плана-графика на 2017 год (13.02.2017 г.) заключено 12 контрактов на общую сумму 1146,3 тыс. рублей, а также осуществлена закупка услуг на общую сумму 194,3 тыс. рублей (электроэнергия - 94,5 тыс. рублей, расчистка межпоселковых дорог от снега - 99,8 тыс. рублей).

Осуществление закупки в случае, если информация о такой закупке не включена в план-график, образует состав административного правонарушения, предусмотренный п. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ¹².

⁴ Глава Степного сельского поселения.

⁵ Решение Собрания депутатов Верхнеуральского муниципального района № 635 от 28 ноября 2013 г. «Об утверждении Положения о закупках в Верхнеуральском муниципальном районе» (с изм. от 28.11.2013 г. № 635)

⁶ Управление имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района

⁷ Верхнеуральский муниципальный район.

⁸ Отдел закупок Управления имуществом администрации Верхнеуральского муниципального района

⁹ Совокупный годовой объем закупок

¹⁰ Приказ Минэкономразвития России N 182. Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.05.2015 N 37186)

¹¹ Единая информационная система

¹² "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.07.2018)

Первоначально объем закупок на 2017 год запланирован по закупкам у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 2 540,9 тыс. рублей. В течение 2017 года в план-график закупок внесено 8 изменений, что на 10 раз или на 31,3 тыс. рублей меньше чем получено уведомлений об увеличении бюджетных ассигнований (нарушение ч. 13 ст. 21 Закона N 44-ФЗ).

С учетом внесенных изменений СГОЗ администрации поселения согласно плану-графику на 2017 год составил 4 620,2 тыс. рублей, что на 128,1 тыс. рублей меньше чем осуществлено фактически закупок (4 748,6 тыс. рублей).

Таким образом, план-график по итогам 2017 года не скорректирован и информация о вносимых изменениях, размещенная в ЕИС, недостоверна, что не отвечает требованиям ч. 3 ст. 7 и ч. 13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ.

Нарушение порядка формирования, утверждения (вносимых в него изменений) и ведения плана-графика, порядка его размещения в открытом доступе, образует состав административного правонарушения, предусмотренный п. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

На 2018 год на закупки товаров, работ услуг согласно плану-графику предусмотрено 4 025,0 тыс. рублей, изменения в 1 полугодии 2018 года, в План-график вносились 9 раз на сумму 1 157,0 тыс. рублей, что на 190,1 тыс. рублей больше суммы выделенных (увеличенных) ассигнований (966,9 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2018 г. объем закупок для нужд администрации поселения согласно плану-графику составил в сумме 5 182,0 тыс. рублей. Осуществлены закупки на сумму 2 538,4 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график на 2018 год и изменения к нему в ЕИС не размещены (распоряжение и план-график в сканированном виде).

Проанализировав количество и объем вносимых изменений в планы-графики можно сделать вывод о недостаточном планировании закупок, что не соответствует требованиям законодательства о контрактной системе. Частое внесение изменений в план-график свидетельствует о недостаточном и неполном планировании. В связи с этим при формировании плана-графика после утверждения соответствующего бюджета необходимо максимально полно предусматривать все нужды учреждения на весь финансовый год.

При проверке реестра закупок администрации поселения без заключения муниципальных контрактов выявлено, что в нарушение ст. 73 БК РФ Заказчиком не указывалось местонахождение поставщиков, подрядчиков, исполнителей.

2. Проверка целесообразности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам).

В 2017 году все закупки произведены у единственного поставщика, из них:

- у субъектов естественных монополий (услуги связи, водоснабжение, электроэнергия) на общую сумму 765,4 тыс. рублей или 16,1 % от общей суммы закупок (4748,6 тыс. рублей);

- стоимость закупок, не превышающих 100,0 тыс. рублей составила 3 983,2 тыс. руб. или 83,9 % от общей суммы контрактов, заключенных с единственным поставщиком.

По состоянию на 01.07.2018 г. осуществлено закупок на общую сумму 2 538,4 тыс. рублей с единственным поставщиком, из них:

- у субъектов естественных монополий (услуги связи, водоснабжение, электроэнергия) на общую сумму 339,7 тыс. рублей или 28,2 % от общей суммы закупок;

- стоимость закупок, не превышающих 100,0 тыс. рублей составила 865,3 тыс. руб. или 71,8 % от общей суммы контрактов, заключенных с единственным поставщиком.

При анализе плана-графика, уведомлений об увеличении бюджетных ассигнований и заключенных договоров за 2017-2018 годы, установлено, что в нарушение ч. 2 ст. 72 БК РФ и ч. 13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ изменения в план-график в связи с необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по причинам увеличения лимитов бюджетных обязательств вносились несвоевременно, но договоры на закупку товаров, работ, услуг заключались, например: согласно уведомлению об увеличении ассигнований от 21.09.2017 г. № 207 администрации поселения были увеличены ассигнования для межевания земельных участков под скважинами на сумму 85,0 тыс. рублей, однако договор на выполнение данных работ заключен 20.09.2017 г. № 01-01-17, т.е. до дня выдачи Уведомления и без внесения изменений в план-график. Всего в проверяемом периоде без внесения изменений в план-график заключено 17 договоров на общую сумму 726,9 тыс. рублей (2017 г – 15 договоров на сумму 663,9 тыс. рублей, 1 пол. 2018 г. – 2 договора на сумму 63,0 тыс. рублей).

Несвоевременность корректировки плана-графика свидетельствует о нецелесообразности расходов на закупки.

3. Проверка обоснованности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам).

В соответствии ч. 5,6 ст. 19 Закона № 44-ФЗ постановлениями администрации поселения утверждены и размещены в ЕИС:

- «Правила определения требований ккупаемым администрацией Верхнеуральского муниципального района, органами управления Администрации Степного сельского поселения и подведомственными и бюджетными учреждениями, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» от 10.01.2017 г. № 6;

- «Нормативные затраты на обеспечение функций администрации Степного сельского поселения» от 13.01.2017 г. № 9.

В проверяемом периоде в рамках ст. 24 Закона №44-ФЗ конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения электронного аукциона и запроса котировок заказчиком не применялись.

Гражданско-правовые договоры заключались на основании п.п. 4 п. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, согласно которой заказчику предоставлено право на осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

В нарушение п. 2 ст. 22 Закона № 44-ФЗ Заказчиком, для обоснования НМЦК¹³, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, анализ рынка (методом сопоставимых рыночных цен) на основании информации о

¹³ начальная (максимальная) цена контракта

рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, не проводился.

Включение в план закупок или план-график НМЦК, в том числе заключаемых с единственным поставщиком, в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, образует состав административного правонарушения, предусмотренный ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

4. Проверка своевременности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам).

В нарушение требований п. 2 ст. 72 и п. 3 ст. 219 БК РФ администрацией поселения в период с 01.01.2017 по 30.06.2018, заключено 8 договоров на общую сумму 323,7 тыс. рублей, при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Принятие получателем бюджетных средств соответствующих бюджетных обязательств, в отсутствие доведенных до него в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств является правонарушением и влечет за собой ответственность в соответствии со ст. 15.15.10 КоАП.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона N 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проведение экспертизы Заказчиком осуществлялось своими силами на основании актов о приемке выполненных работ, без привлечения экспертных организаций.

5. Оценка эффективности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам).

План-график размещения заказа на 2017-2018 годы опубликован в структурированном виде на Официальном сайте РФ.

Администрацией поселения в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ были заключены следующие контракты с субъектами естественных монополий, объектом закупки которых является:

- услуги междугородней связи (муниципальный контракт № 95 от 20.02.2017). Извещение об осуществлении закупки и информация о заключении контракта размещены в ЕИС в установленные сроки 13.02.2017 г. и 20.02.2017 г., соответственно;

- оказание услуг по водоснабжению (МК от 24.02.2017 г. № 5). Извещение об осуществлении закупки и информация о заключении контракта размещены в ЕИС в установленные сроки 14.02.2017 г. и 20.02.2017 г., соответственно;

В нарушение требований п. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, сведения о заключении вышеуказанных двух муниципальных контрактов опубликованы на официальном сайте в реестре контрактов 23.01.2018 г. т.е. с нарушением срока на 14 и 15 дней, соответственно. Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 7.31 КоАП.

В соответствии с п. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты начала его фактического исполнения

положениями Федерального закона 44-ФЗ не предусмотрена. В нарушение установленного требования администрацией поселения заключены следующие контракты, фактическое исполнение которых началось ранее даты заключения:

- муниципальный контракт энергоснабжения от 13.02.2017 года № 170 заключенный с ПАО «Челябэнергосбыт» на сумму 665,1 тыс. рублей. Согласно п. 10.1. разд. 10 договор вступает в силу с момента заключения и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2017 года;

- муниципальный контракт оказания услуг общедоступной электрической связи от 20.02.2017 года № 95 заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 67,4 тыс. рублей. Согласно п. 4.12. разд. 4 договор вступает в силу с 01.01.2017 года;

- муниципальный контракт услуг водоснабжения от 24.02.2017 года № 5 заключенный с УМП «Малахит» на сумму 0,7 тыс. рублей. Согласно п. 10.2. разд. 10 договор вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2017 года;

- муниципальный контракт энергоснабжения от 22.01.2018 года № 170 заключенный с ПАО «Челябэнергосбыт» на сумму 700,6 тыс. рублей. Согласно п. 10.1. разд. 10 договор вступает в силу с момента заключения и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2018 года;

- муниципальный контракт оказания услуг общедоступной электрической связи от 22.01.2018 года № 95 заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 52,9 тыс. рублей. Согласно п. 4.12. разд. 4 договор вступает в силу с 01.01.2018 года;

- муниципальный контракт оказания услуг связи от 22.01.2018 года № 1885439 заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 18,8 тыс. рублей. Согласно п. 4.12. разд. 4 договор вступает в силу с 01.01.2018 года;

- муниципальный контракт услуг водоснабжения от 22.01.2018 года № 13 заключенный с МУП «Малахит» на сумму 0,7 тыс. рублей. Согласно п. 10.2. разд. 10 договор вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2018 года.

В нарушение п. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ Отчет об объеме закупок у СМП¹⁴ за 2017 год, администрацией поселения в единой информационной системе, размещен 02.04.2018 г. с нарушением срока на 1 день. Согласно данному отчету СГОЗ за 2017 год составляет 4 695,4 тыс. рублей, что на 75,2 тыс. рублей больше чем отражено в плане-графике за 2017 год (4 620,2 тыс. рублей) и на 53,2 тыс. рублей меньше фактического исполнения за 2017 год (4 748,6 тыс. рублей).

Кроме того, в данном отчете в графе «Объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП», отражен в сумме 704,3 тыс. рублей, в то время как торги для СМП в 2017 году администрацией поселения не проводились. Следовательно, размещенный Отчет об объеме закупок у СМП за 2017 год содержит не достоверную информацию.

Отсутствие показателей экономии бюджетных средств и конкуренции закупочных процедур не подтверждают эффективность закупочной деятельности администрации поселения.

6. Оценка результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам).

В проверяемом периоде администрацией поселения на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 22 договора на общую сумму 1832,8

¹⁴ субъект малого предпринимательства

тыс. рублей (цена каждого договора не превышала 100,0 тыс. рублей), которые образуют единую сделку, и имеют признаки дробления.

В нарушение п. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ, все контракты заключены за непродолжительный период времени и имеют единую хозяйственную цель. Заказчиком (администрация поселения), выбирая такой способ закупки, совершено действие, влекущее за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Нарушение ст. 16 135-ФЗ¹⁵ ограничивающее конкуренцию соглашения между органом местного самоуправления и хозяйствующим субъектом.

Ненадлежащий способ определения поставщика носит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.ч. 1, 2 ст. 7.29 КоАП РФ.

В связи с тем, что все услуги и товары приобретены у единственного поставщика без применения метода сопоставимости рыночных цен, заказчиком при осуществлении закупок не достигнута экономическая результативность использования бюджетных средств.

Результаты анализа и оценки эффективности и своевременности расходов на закупки показали, что заказчиком не соблюден принцип обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок, тем самым Заказчиком должным образом не обеспечена открытость и прозрачность информации о закупках (п. 2 ст. 7 Закона № 44-ФЗ).

Выводы:

1. В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией Степного сельского поселения:

1.1. план-график на 2017 год утвержден и размещен в ЕИС 13.02.2017 г. с нарушением десятидневного срока на 15 дней (п. 10 ст. 21 и п. 2 Особенности размещения в ЕИС) (стр. 2);

1.2. до размещения в ЕИС плана-графика на 2017 год (13.02.2017 г.) заключено 12 контрактов на общую сумму 1146,3 тыс. рублей, и осуществлена закупка услуг на общую сумму 194,3 тыс. рублей (п. 11 ст. 21) (стр. 2);

1.3. план-график по итогам 2017 года не скорректирован и информация о вносимых изменениях, размещенная в ЕИС, недостоверна (ч. 3 ст. 7 и ч. 13 ст. 21) (стр. 3);

1.4. утвержденный заказчиком план-график на 2018 год и изменения к нему в ЕИС не размещены (распоряжение и план-график в сканированном виде) (п. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ) (стр. 3);

1.5. без внесения изменений в план-график заключено 17 договоров на общую сумму 726,9 тыс. рублей (2017 г – 15 договоров на сумму 663,9 тыс. рублей, 1 пол. 2018 г. – 2 договора на сумму 63,0 тыс. рублей) (ч. 13 ст. 21) (стр. 4);

1.6. для обоснования НМЦК, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, анализ рынка (методом сопоставимых рыночных цен) на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, администрацией поселения не проводился (п. 2 ст. 22) (стр. 5);

¹⁵ Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 04.06.2018) "О защите конкуренции"

1.7. сведения о заключении двух муниципальных контрактов опубликованы на официальном сайте в реестре контрактов с нарушением срока на 14 и 15 дней (п. 3 ст. 103) (стр. 5,6);

1.8. заключено 7 муниципальных контрактов с субъектами естественных монополий на общую сумму 1 506,2 тыс. рублей, фактическое исполнение которых началось ранее даты заключения (п. 1 ст. 94) (стр. 6);

1.9. Отчет об объеме закупок у СМП за 2017 год, в ЕИС, размещен с нарушением срока на 1 день и содержит не достоверную информацию (п. 4 ст. 30) (стр. 6);

1.10. заключено 22 договора на общую сумму 1832,8 тыс. рублей (цена каждого договора не превышала 100,0 тыс. рублей), которые образуют единую сделку и имеют одну хозяйственную цель, что носит признаки дробления (ст. 16 135-ФЗ и п. 4 ч. 1 ст. 93 и п. 5 ст. 24) (стр. 7);

1.11. Заказчиком не соблюден принцип обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок, тем самым Заказчиком должным образом не обеспечена открытость и прозрачность информации о закупках (п. 2 ст. 7) (стр. 7).

2. В нарушение требований п. 2 ст. 72 и п. 3 ст. 219 БК РФ администрацией поселения при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств в период с 01.01.2017 по 30.06.2018 заключено 8 договоров на общую сумму 323,7 тыс. рублей (стр. 5).

Предложения:

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам экспертно-аналитического мероприятия предлагаю:

1) Направить представление для привлечения виновных лиц к ответственности и принятия организационных и других мер по устранению нарушений выявленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия, Главе степного сельского поселения Моисееву Ю.Н..

2) Направить отчет аудитора КСП района:

- Главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.;
- Председателю Собрания депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.;
- Председателю Совета депутатов Степного сельского поселения Кравченко Н.В.

Аудитор КСП района

Ю.В. Юртаева