

Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор
Колесов М.Ф.
" 15 " *февраля* 2021 года

АНАЛИЗ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2020 год

В соответствии с приказом Департамента финансов администрации городского округа г. Бор (далее - Департамент финансов) от 15.03.2018 № 12Н "Об утверждении Порядка проведения анализа деятельности функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок", на основании Плана контрольных мероприятий Департамента финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области на 2021 год в рамках проведения аналитических мероприятий заместителем начальника Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Рыжаковой О.Л. в период с 01.02.2021 по 12.02.2021 проведен анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2020 год по 15 самостоятельным функциональным отраслевым, территориальным структурным подразделениям администрации городского округа г. Бор (органам ведомственного контроля), что составляет 94 % от общего числа функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор, имеющих подведомственные муниципальные казенные и бюджетные учреждения (далее - подведомственные учреждения), осуществивших закупки 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 - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) посредством:

- изучения документов, материалов и информации, полученных Сектором контроля от 15 органов ведомственного контроля на основании письменного запроса Департамента финансов "О сроках предоставления информации по контрольной деятельности" от 14.12.2020 № 501, изучения отчетности о результатах ведомственного контроля - годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2020 год органов ведомственного контроля, изучения ранее представленных в Департамент финансов планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд на 2020 год (далее - планы проверок):

- ° Управления образования и молодежной политики (далее - УО и МП) (по состоянию на 01.01.2021 1 подведомственное учреждение, осуществляющее закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, данным органом ведомственного контроля в течение 2020 года проведено 7 проверок подведомственных муниципальных бюджетных учреждений, которые в течение 2020 года сменили тип на автономные),

- ° Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа г. Бор (далее - УЖКХ) (по состоянию на 01.01.2021 - 1 подведомственное учреждение, осуществляющее закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, по которому в течение 2020 года проведена 1 проверка),

- ° Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор (далее - УК и Т) (по состоянию на 01.01.2021 - 2 подведомственных муниципальных казенных учреждения, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013

№ 44-ФЗ, данным органом ведомственного контроля проведена в течение 2020 года 1 проверка подведомственного муниципального казенного учреждения),

° Управления физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор (далее - УФК и С) (по состоянию на 01.01.2020) - 3 подведомственных учреждения, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, из которых данным органом ведомственного контроля проведена в течение 2020 года 1 проверка подведомственного учреждения),

° 11 территориальных отделов администрации городского округа г. Бор (далее - ТО) (по состоянию на 01.01.2021 - по 1 подведомственному муниципальному казенному учреждению - центру обеспечения и содержания территории у каждого): Кантауровский ТО, Краснослободский ТО, Линдовский ТО, Останкинский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Ситниковский ТО, Ямновский ТО, Большепикинский ТО, Октябрьский ТО, Неклюдовский ТО, Редькинский ТО, каждый из которых в течение 2020 года провел по 1 проверке подведомственных учреждений).

Общие итоги ведомственного контроля:

В нарушение пункта 5.2 Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденного Постановлением администрации городского округа г. Бор Нижегородской области от 26.06.2015 № 3159 (в редакции постановления администрации городского округа г. Бор от 11.10.2016 № 4739) (далее - Порядок от 26.06.2015 № 3159), установившего срок предоставления в Департамент финансов годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок - ежегодно до 1 февраля года: 5 органов ведомственного контроля представили в Департамент финансов годовые отчеты об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2020 год позднее указанного срока (УФК и С, Редькинский ТО, Большепикинский ТО, Неклюдовский ТО, Октябрьский ТО).

В течение 2020 года анализируемыми органами ведомственного контроля проведено 21 плановые проверки, что составляет 100 % от запланированных, внеплановые проверки не проводились. Согласно данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2020 год все проверки были проведены камерально.

Охват проверками органами ведомственного контроля подведомственных учреждений, осуществлявших в течение 2020 года закупки на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по состоянию на 01.01.2021 составил: УЖКХ и 11 ТО - **100%**; УК и Т - 50 %; УФК и С - 33,33%; УО и МП (с учетом изменившихся в течение 2020 года тип 65 бюджетных учреждений на автономные) - 9,43%.

Основные виды выявленных нарушений:

На основании данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2020 год и анализа актов проверок установлено, что в 2020 году по результатам проведенных проверок органами ведомственного контроля фактически выявлено 116 нарушений, из них: УО и МП - 114 нарушений, УЖКХ - 2 нарушения.

Анализируемыми органами ведомственного контроля выявлены следующие нарушения:

- ° нарушение в планировании закупок - 22 шт. (18,96 % от общего числа нарушений);
- ° нарушения по включению информации и документов в реестр контрактов - 8 шт. (6,9% от общего числа нарушений);
- ° нарушение обязательного указания в договорах (контракта) идентификационного кода закупок - 7 шт. (6 % от общего числа нарушений);

- версия плана закупок не согласована с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя - 6 шт. (5,17% от общего числа нарушений);
- в договоре отсутствует указание, что цена является твердой на весь срок исполнения - 6 шт. (5,17% от общего числа нарушений);
- документ о приемке, подписанный приемочной комиссией, не утвержден заказчиком - 5 шт. (4,31% от общего числа нарушений);
- в договоре (контракте) не установлен срок выполнения работ, срок конкретно не определен либо поставлен в зависимость от сроков авансирования - 5 шт. (4,31 % от общего числа нарушений);
- нарушение численного состава приемочной комиссии (менее 5 человек) - 4 шт. (3,45% от общего числа нарушений);
- неверно рассчитан размер неустойки (пени) при несвоевременном исполнении контрагентом договорных обязательств в том числе при неверном определении количества дней просрочки обязательств - 4 шт. (3,45% от общего числа нарушений);
- нарушения порядка исполнения контракта - 3 шт. (2,59 % от общего числа нарушений);
- нарушение срока размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства - 3 шт. (2,59 % от общего числа нарушений);
- несоблюдение срока размещения извещения о проведении закупки - 3 шт. (2,59 % от общего числа нарушений);
- приемка работ приемочной комиссией производилась после подписания заказчиком акта выполненных работ - 3 шт. (2,59 % от общего числа нарушений);
- нарушения при возложении обязанностей контрактного управляющего на руководителя учреждения - 3 шт. (2,59 % от общего числа нарушений);
- заключение договора (контракта) до включения соответствующей закупки в план-график - 3 шт. (2,59 % от общего числа нарушений);
- план-график содержит недостоверные сумму совокупного годового объема закупок - 3 шт. (2,59 % от общего числа нарушений);
- не соблюдение срока размещения информации о контракте, его расторжении в ЕИС - 2 шт. (1,73% от общего числа нарушений);
- версия плана-графика не размещена в ЕИС - 2 шт. (1,73% от общего числа нарушений);
- отсутствуют документы о приемке, которые должны быть подписаны созданной в учреждении приемочной комиссией - 2 шт. (1,73% от общего числа нарушений);
- отсутствуют документы, подтверждающие проведение экспертизы результатов контрактов (договоров) - 2 шт. (1,73% от общего числа нарушений);
- в договоре установлены случаи изменения его существенных условий, не соответствующие ч. 1 ст. 95 44-ФЗ - 2 шт. (1,73% от общего числа нарушений);
- договор содержит условия вступления его в силу, срок его действия, не соответствующие иным его условиям - 2 шт. (1,73% от общего числа нарушений);
- нарушения требований к уровню образования контрактного управляющего - 2 шт. (1,73% от общего числа нарушений);
- несоответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- печатная форма плана закупок не подписана руководителем учреждения - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- при возложении обязанностей контрактного управляющего не внесены соответствующие изменения в должностную инструкцию данного сотрудника - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- извещение о проведении закупки не размещено в ЕИС - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);

- договор, информация о котором не подлежит включению в реестр контрактов, заключен на сумму, превышающую объем финансового обеспечения, указанный по закупке в плане-графике - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- превышение установленного объема закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- при отсутствии условия авансирования в договоре оплата осуществлена до поставки по нему товара - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- последующая оплата по договору произведена раньше подписания акта приемки результатов приемочной комиссией - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- в документе о приемке результатов исполнения договора (контракта), подписанной приемочной комиссией, недостоверно указана сумма принимаемых результатов - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- в документах о приемке результатов исполнения контрактов (договоров) подписанных приемочной комиссией и документы о проведении экспертизы отсутствуют даты их составления - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- несоответствие сумм в плане закупок плану-графику по некоторым позициям - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- в учреждении не назначен контрактный управляющий - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- локальный сметный расчет не подтвержден заказчиком - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений);
- договор содержит условие о его пролонгации - 1 шт. (0,86 % от общего числа нарушений).

Среди выявленных органами ведомственного контроля нарушений присутствуют нарушения, имеющие риски привлечения заказчиков к административной ответственности в случаях, предусмотренных законодательством.

Соблюдение требований Порядка от 26.06.2015 № 3159 при организации и проведении контрольных мероприятий, реализации результатов контроля:

Контрольные мероприятия в течение 2020 года 15 органами ведомственного контроля осуществлялись на основании планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд (далее - планы проверок).

В нарушение пункта 2.4 Порядка от 26.06.2015 № 3159 проекты 7 планов проверок на 2020 год перед их утверждением руководителями органов ведомственного контроля не согласовывались с Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, в том числе повторно после направления Департаментом финансов рекомендаций по приведению проектов планов проверок в соответствие с требованиями Порядка от 26.06.2015 № 3159, в результате чего утвержденные планы проверок на 2020 год 7 органов ведомственного контроля не согласованы с Департаментом финансов, в том числе: УО и МП (первая версия плана до уточнения), УФК и С (первая версия плана до уточнения), УЖКХ, Неклюдовского ТО, Большепикинского ТО, Октябрьского ТО, Линдовского ТО.

В течение 2020 года в Департамент финансов для согласования направлены изменения в план проверок на 2020 год УО и МП и УФК и С.

Согласно документов и информации, полученных от 15 органов ведомственного контроля в сфере закупок по проведенным проверкам установлено следующее:

1) проверки осуществлялись на основании приказов руководителей функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор и оформлялись актами проверок;

2) анализом соответствия требованиям Порядка от 26.06.2015 № 3159 изданных органами ведомственного контроля приказов о проведении проверок установлено:

- в нарушение пункта 2.6 Порядка от 26.06.2015 № 3159:

- ° приказы УО и МП "Об изучении управленческой деятельности муниципальных учреждений по вопросу выполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд" от 01.04.2020: № 297-о, № 298-о, № 299-о; от 27.08.2020: № 601-о, № 602-о; от 23.09.2020 № 711-о; от 26.10.2020 № 809-о не содержат вопросы проверок, сведения о виде проверок, должностном лице либо должностных лицах, направляемых на проведение проверки, руководителе проверяющей группы (при ее наличии). Сведения о вопросах проверок, о должностных лицах, направляемых на проведение проверки содержатся в программах проведения проверок, утвержденных данными приказами,
- ° приказ Неклюдовского ТО от 30.10.2020 № 33а "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" не содержит вопросы проверок, сведения о виде проверки,
- ° приказы Краснослободского ТО от 30.10.2020 № 41-о "О проведении плановой проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд", ТО в п. Память Парижской Коммуны от 27.10.2020 № 33, Большепикинского ТО от 30.10.2020 № 82/а "О проведении плановой проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд", Кантауровского ТО от 15.05.2020 № 15 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2020 г. МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" не содержат вопросы проверок, сведения о виде проверки, о проверяемом периоде,
- ° приказ Останкинского ТО от 01.07.2020 № 21 не содержит сведения о виде проверки, проверяемом периоде,
- ° приказ Линдовского ТО от 05.10.2020 № 17а "О проведении проверки" не содержит сведения о наименовании подведомственного заказчика, о виде проверки, проверяемом периоде,
- ° приказ УК и Т от 22.01.2020 № 19 "О проведении проверки в сфере закупок" не содержит сведения о виде проверки, о руководителе проверяющей группы.
- ° приказ УЖКХ от 29.04.2020 № 70 "О проведении проверки" не содержит сведения о виде проверки, о должностных лицах, направляемых на проведение проверки (за исключением присутствующей информации о руководителе контрольной группы),
- ° приказы УФК и С от 27.04.2020 № 73/1-ОД "О проведении проверки", Ситниковского ТО от 20.10.2020 № 17 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год" не содержат сведения о виде проверки,
- ° приказ Октябрьского ТО от 12.06.2020 № 12 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" не содержит вопросы проверки, сведения о виде проверки,
- ° приказ Редькинского ТО от 14.10.2020 № 102 "О проведении внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля" не содержит наименование заказчика, сведения о виде проверки, сведения о проверяемом периоде;
- в приказе Октябрьского ТО от 12.06.2020 № 12, в приказе Редькинского ТО от 14.10.2020 № 102 в качестве основания проведения проверок ошибочно указано постановление администрации городского округа г. Бор от 21.07.2014 № 4856 "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита", утратившее с 01.01.2020 года силу, следовало указать постановление администрации городского округа г. Бор от 26.06.2015 № 3159 "Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Бор Нижегородской области";

- в приказе УО и МП от 26.10.2020 № 809-о по проверке МБДОУ детский сад № 3 «Улыбка» указан проверяемый период с 01.01.2019 по 31.12.2019, не соответствующий проверяемому периоду, указанному в уточненном 12.08.2020 плане - I полугодие 2020 год;
- в приказе Большепикинского ТО от 30.10.2020 № 82/а некорректно указан срок проведения проверки: с 01.10.2019 по 03.10.2019.

3) анализом соблюдения проведенных органами ведомственного контроля проверок запланированным, соответствия сроков проведения проверок запланированным и ограничению их продолжительности согласно Порядка от 26.06.2015 № 3159 установлено:

- **в нарушение** пункта 3.1 Порядка от 26.06.2015 № 3159, согласно которого срок проведения проверки составляет не более 15 рабочих дней, приказом Кантауровского ТО от 15.05.2020 № 15 установлен срок проведения проверки подведомственного учреждения с 01.06.2020 по 30.06.2020 (22 рабочих дня), согласно акта проверки от 30.06.2020 проверка проведена в течение 22 рабочих дней;

- согласно акта УО и МП № 7-2020 от 26.11.2020 проверки детский сад № 3 «Улыбка» проверка проведена за период с 01.01.2019 по 31.12.2019, который не соответствует запланированному периоду - I полугодие 2020 года;

- согласно акта Большепикинского ТО б/н от 31.10.2020 проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" проверка проведена за период с 01.07.2019 по 30.06.2020, который не соответствует запланированному периоду - с 01.10.2019 по 30.09.2020. Также установлено, что проверка осуществлена сотрудником Большепикинского ТО, который в проверяемом периоде являлся контрактным управляющим в МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" в проверяемом периоде, что является **нарушением** пункта 1.2 Порядка, согласно которому ведомственный контроль основывается, в том числе, на принципах объективности, эффективности, независимости.

4) анализом соответствия требованиям Порядка от 26.06.2015 № 3159 программ проведения ведомственного контроля в сфере закупок установлено:

- программы проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденных приказами УО и МП, не содержат информацию о должностных лицах, их составивших. При этом согласно пункта 3.2 Порядка от 26.06.2015 № 3159 программа проведения ведомственного контроля в сфере закупок должна составляться руководителем контрольной группы (уполномоченным работником);

- **в нарушение** пункта 3.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159:

- ° Останкинским ТО программа проведения ведомственного контроля в сфере закупок для проведения данного анализа не представлена, а равно отсутствует,

- ° без внесения соответствующих изменений в Планы ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год в соответствии с требованиями пункта 2.4. Порядка от 26.06.2015 № 3159 установлено отсутствие в программах ведомственного контроля в сфере закупок на 2019 год (далее - программа) вопросов, включенных в планы ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд на 2020 год (далее - план), а именно:

в программе ТО в п. Память Парижской Коммуны отсутствуют вопросы проверки: соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; соответствия информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся: в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), - информации, содержащейся в документации о закупках; в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов,

в программах Октябрьского ТО, Неклюдовского ТО отсутствуют вопросы проверки: соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя); своевременность и полнота размещения плана-графика, изменения в план-график в ЕИС согласно сроков,

установлено наличие в программе ТО в п. Память Парижской Коммуны вопроса проверки подведомственного учреждения, не предусмотренного планом проверок;

- в программе Большепикинского ТО указан проверяемый период - с **01.07.2019** по **30.06.2020**, не соответствующий проверяемому периоду, указанному в плане ТО - с **01.10.2019** по **30.09.2020**;

- в программе УО и МП проверки МБДОУ детский сад № 3 «Улыбка» указан проверяемый период с 01.01.2019 по 31.12.2019, не соответствующий проверяемому периоду, указанному в уточненном 12.08.2020 плане - I полугодие 2020 год.

3). Анализом актов проверок органов ведомственного контроля установлены следующие нарушения и недостатки:

- в проанализированных актах проверок Неклюдовского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Октябрьского ТО, Редькинского ТО, Ситниковского ТО, Большепикинского ТО, Линдовского ТО, Кантауровского ТО, Останкинского ТО, Краснослободского ТО, УФК и С, УО и МП отсутствует информация о способах осуществления проверок (сплошной или выборочный), при этом при отсутствии данной информации в акте проверки способ проведения проверки определяется как сплошной.

В акте проверки УК и Т № 1 от 14.02.2020 МКУ "ХЭС учреждений культуры", в акте проверки УЖКХ от 12.05.2020 б/н МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" при указании выборочного способа проведения проверки отсутствует информация о реквизитах проверенных документов, в результате чего определить объем охваченных проверкой документов не представляется возможным;

- **В нарушение** пункта 4.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159:

** в качестве основания проведения проверок:*

° в актах проверок Большепикинского ТО, Краснослободского ТО указан План ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на **20120** год,

° в 7 актах проверок УО и МП не указан план ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год,

° в актах проверок Редькинского ТО, Линдовского ТО вместо указания плана указан план проверок подведомственного учреждения без указания реквизитов года, на который был данный план составлен,

° вместо указания плана на 2020 год в актах проверки ТО в п. Память Парижской Коммуны, УЖКХ указаны планы на 2019 год;

** установлены случаи отсутствия в актах проверок:*

° основание проведения проверки (УФК и С),

° даты и номера приказа о проведении проверки (Редькинский ТО, Линдовский ТО, УФК и С),

° проверяемого периода (Неклюдовский ТО, Октябрьский ТО),

° фамилии, имена, отчества и наименование должностных лиц, проводивших проверку (Большепикинский О, Краснослободский ТО),

° адреса подведомственного заказчика (Большепикинский ТО, Неклюдовский ТО, Ситниковский ТО, Ямновский ТО, Краснослободский ТО, УК и Т),

° ИНН подведомственного заказчика (Неклюдовский ТО, УК и Т),

° фамилии, имени и отчества должностных лиц подведомственного заказчика, ответственных за организацию и (или) осуществление закупок в организации (в том числе контрактных управляющих, лиц входящих в состав контрактной службы): (Редькинский ТО, Неклюдовский ТО, Октябрьский ТО, Линдовский ТО, Кантауровский ТО, УЖКХ), в которых имеется только информация о лице, имеющем электронную подпись в сфере размещения заказов в соответствующих учреждениях (УК и Т),

° вопросов проверок:

по результатам проведенных УО и МП 7 проверкам подведомственных заказчиков (в актах проверок № 1-2020 от 23.04.2020, № 2-2020 от 23.04.2020, № 3-2020 от 23.04.2020, № 4-2020 от 25.09.2020, № 5-2020 от 25.09.2020, №6-2020 от 19.10.2020, № 7-2020 от 26.11.2020), по результатам проведенной Неклюдовским ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" (в акте проверки б/н от 20.11.2020) отсутствуют все вопросы проверок, содержащиеся в программах проверок, выводы по результату проверки каждого вопроса также отсутствуют,

по результатам проведенной Октябрьским ТО проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки б/н от 19.06.2020 отсутствуют все 8 вопросов проверки, содержащиеся в программе проверки, выводы по результату проверки каждого вопроса так же отсутствуют,

по проведенной УК и Т проверке в акте проверки МКУ "ХЭС учреждений культуры" от 14.02.2020 № 1 отсутствуют все 13 вопросов проверки, содержащиеся в программе проверки, выводы по результату проверки каждого вопроса так же отсутствуют,

в акте проверки ТО в п. Память Парижской Коммуны б/н от 30.10.2020 в предмете проверки отсутствует вопрос "Соответствие использования поставленного товара, выполненной работе (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки", поименованный в программе проверки, по результату проверки которого нарушения не установлены,

в 7 актах проверок УО и МП вопросы проверок не поименованы, результаты проверки по каждому из вопросов не раскрыты,

В акте проверки Большепикинского ТО в реквизитах даты и номера приказа о проведении проверки указан приказ **Краснослободского** ТО от 30.10.2020 № 82/а.

В акте УО и МП проверки МБОУ НШ № 17 от 23.04.2020 № 2-2020 ошибочно указан срок проведения проверки: с 10.04.2019 по 30.04.2019.

Основные нарушения и недостатки, допускаемые при осуществлении ведомственного контроля:

1. При квалификации нарушений:

1.1. Вменение нарушения без указания - ссылки на конкретную нарушенную норму законодательства, что является нарушением пункта 4.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159, например:

- в акте УЖКХ проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" от 12.05.2020 б/н указано на нарушение правил планирования закупок, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ без указания в нем конкретной нарушенной нормы данного закона.

1.2. Неверное трактование и применение норм права, например:

- в акте УО и МП проверки МБОУ НШ № 17 от 23.04.2020 № 2-2020:

° при выявленном нарушении отсутствия подписи руководителя данного заказчика в печатной базовой нулевой версии плана закупок товаров, работ, услуг от 22.01.2019 неправомерно указано на нарушение частей 7, 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019), в то время как часть 7 данной статьи федерального закона устанавливала срок формирования планов закупок муниципальных заказчиков, в число которых данное муниципальное бюджетное учреждение не входит, а часть 9 данной статьи федерального закона определяла срок размещения в ЕИС утвержденного плана закупок либо его изменения, при этом в акте проверки отсутствует информация о том, являлась ли отсутствующая подпись руководителя утверждающей. Срок утверждения планов закупок бюджетным учреждением до 01.10.2019 регулировался частью 8 статьи 17 данного федерального закона;

° при выявленном нарушении увеличения цены договора (в пределах десяти процентов) по дополнительному соглашению от 19.12.2019 к договору энергоснабжения № 1140000 от 07.02.2019 с учетом фактического потребления при отсутствии в условиях договора возможности изменения его существенных условий (при этом в акте проверки не указана информация о проценте увеличения количества дополнительной электроэнергии согласно дополнительному соглашению к данному договору энергоснабжения) ошибочно

указано на нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, установившую, что в комплекс мер по исполнению контракта включается приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта. В акте проверки следовало указать на нарушение подпункта "б" пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которого изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением его изменения по соглашению сторон в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена самим контрактом, заключенным у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по увеличению количества товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов с пропорциональным изменением цены контракта;

- в акте УО и МП от 25.09.2020 № 5-2020 проверки МБДОУ детский сад "Одуванчик" неправомерно указано на нарушение статьи 783 Гражданского кодекса РФ при отсутствии в договоре конкретного срока выполнения работ, которая осуществляет правовое регулирование договора возмездного оказания услуг.

1.3. Не указано на фактические нарушения, например:

- в акте Большепикинского ТО проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 31.10.2020 б/н, указано, что в проверяемом периоде действовала созданная приказом руководителя от 30.12.2019 № 142 приемочная комиссия в составе 4 человек, при этом проверяющим не указано на нарушение нормы части 6 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

- в акте УО и МП проверки МБОУ НШ № 17 от 23.04.2020 № 2-2020 указано на то, что в представленных к проверке локально-сметных расчетах на ремонтные работы отсутствуют подписи и (или) даты составления документов, но не указано на фактическое нарушение пункта 3 статьи 709 Гражданского кодекса РФ, согласно которого в случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком;

2. *Организационного и процессуального характера:*

- в связи с отсутствием у ТО, УЖКХ, УФК и С официальных сайтов, электронные версии планов ведомственного контроля в сфере закупок на 2020 год, информации о проведенных в 2020 году проверках данными органами ведомственного контроля в сети "Интернет" не размещались.

3. *При реализации контрольных мероприятий:*

- установлено отсутствие в актах проверок конкретизации информации о проверенных документах (реквизитах, количестве, суммах), а также отсутствие в некоторых актах проверок информации о выводах по результату проверки каждого вопроса, в результате чего информация в актах органов ведомственного контроля в большинстве случаев содержит неопределенный характер;

- в нарушение пункта 4.4. Порядка от 26.06.2015 № 3159 при наличии фактически выявленных в 2020 году нарушений в ходе проведенных проверок:

° УЖКХ распоряжение (приказ) об устранении подведомственным заказчиком нарушений для проведения анализа не представлен, а равно отсутствует;

° УО и МП, УЖКХ приказы о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителей подведомственных заказчиков не издавались, предложения руководителям подведомственных заказчиков о привлечении к дисциплинарной ответственности подчиненных им лиц не давались;

Органами ведомственного контроля в течение 2020 года информация о выявленных нарушениях, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение признаков административного правонарушения, в правоохранительные органы, не направлялась.

Выводы по результатам анализа:

Проведенный Анализ показал, что уровень ведомственного контроля в сфере закупок признается недостаточным в связи:

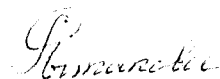
- с отсутствием должных мер реагирования со стороны учредителей в отношении подведомственных учреждений при выявлении у последних нарушений законодательства;
- с недостаточным уровнем знаний законодательства о контрактной системе в сфере закупок у лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля в сфере закупок, что создает риски необнаружения или неверной квалификации нарушений.

Несмотря на проведенные проверки органами ведомственного контроля заказчики продолжают допускать нарушения, выявленные по результатам проведенных в 2020 году органами контроля городского округа город Бор контрольных мероприятий.

Отсутствие нарушений по результатам проведенных проверок, отсутствие нарушений по основным проверяемым вопросам свидетельствует о формальном подходе к осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок, влекущем возникновение рисков при осуществлении закупок подведомственными заказчиками.

На основании вышеизложенного по результату проведенного анализа выявить положительные тенденции в осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок большинством органов, в настоящее время не представляется возможным.

Заместитель начальника Управления учета,
отчетности и контроля исполнения бюджета
Департамента финансов администрации
городского округа г. Бор



Рыжакова О.Л.