

Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор
Егоров Д.С.
"23" декабря 2022 года

АНАЛИЗ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2021 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 2022 год и в целях выполнения пункта 3.6.3. Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики городского округа город Бор на 2020 – 2023 годы, утвержденного распоряжением администрации городского округа г. Бор от 13.07.2020 № 233, заместителем начальника Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Рыжаковой О.Л. в период с 19.12.2022 по 23.12.2022 проведен анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2021 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, изучения отчетности о результатах ведомственного контроля - годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2021 год органов ведомственного контроля, изучения ранее представленных в Департамент финансов планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд на 2021 год (далее - планы проверок):

- ° Управления образования и молодежной политики (далее - УО и МП) (по состоянию на 01.01.2022 1 подведомственное муниципальное казенное учреждение, осуществляющее закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, данным органом ведомственного контроля в течение 2021 года проведена 1 проверка подведомственного муниципального казенного учреждения),

- ° Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации городского округа г. Бор (далее - УЖКХ и Б) (по состоянию на 01.01.2022 - 2 подведомственных муниципальных бюджетных учреждения, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ,) данным органом ведомственного

контроля в течение 2021 года проведена 1 проверка подведомственного муниципального бюджетного учреждения),

° Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор (далее - УК и Т) (по состоянию на 01.01.2022 - 2 подведомственных муниципальных казенных учреждения, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, данным органом ведомственного контроля проведена в течение 2021 года 1 проверка подведомственного муниципального казенного учреждения),

° Управления физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор (далее - УФК и С) (по состоянию на 01.01.2021) - 3 подведомственных муниципальных учреждения, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, из которых данным органом ведомственного контроля проведена в течение 2021 года 1 проверка подведомственного муниципального бюджетного 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 2021 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 ТО в п. Память Парижской Коммуны представил в Департамент финансов годовой отчет об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2021 год позднее указанного срока.

В течение 2021 года анализируемыми органами ведомственного контроля проведено 15 плановые проверок, что составляет 100 % от запланированных, внеплановые проверки не проводились. Согласно данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2021 год все проверки были проведены камерально.

Охват проверками органами ведомственного контроля подведомственных учреждений, осуществлявших в течение 2021 года закупки на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по состоянию на 01.01.2022 составил: УО и МП, УЖКХ и Б. 11 ТО - 100%; УК и Т - 50 %; УФК и С - 33,33%.

Установлены нарушения в отражении в годовых отчетах об итогах осуществления ведомственного контроля за 2021 год (далее - отчеты) следующих показателей:

в отчете Ситниковского ТО неверно указан проверенный период;

в отчете Линдовского ТО неверно указаны даты начала и окончания проверки подведомственного учреждения;

в отчете Большепикинского ТО неверно указаны: проверенный период; даты начала и окончания проверки подведомственного учреждения; количество сотрудников, принимавших участие в проверке;

в отчете Краснослободского ТО неверно указано количество сотрудников, принимавших участие в проверке.

Основные виды выявленных нарушений:

На основании данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2021 год и анализа актов проверок установлено, что в 2021 году по результатам проведенных проверок органами ведомственного контроля фактически выявлено 15 нарушений, из них: УО и МП - 6 нарушений, Неклюдовский ТО - 5 нарушений, УЖКХ - 3 нарушения, УФК и С - 1 нарушение.

Анализируемыми органами ведомственного контроля выявлены следующие нарушения:

- ° несоответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенного в план-график закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика - 4 шт. (26,66 % от общего числа нарушений);
- ° нарушение в планировании закупок - 3 шт. (20 % от общего числа нарушений);
- ° нарушение порядка исполнения контракта - 2 шт. (13,33% от общего числа нарушений);
- ° нарушение обязательного указания в договорах (контракта) идентификационного кода закупок - 2 шт. (13,33 % от общего числа нарушений);
- ° несоблюдение ограничений размера годового объема закупок, осуществленных заказчиком в 2020 году у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ - 1 шт. (6,67 % от общего числа нарушений);
- ° несоблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций - 1 шт. (6,67 % от общего числа нарушений);
- ° отсутствие мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностного лица, занятого в сфере закупок - 1 шт. (6,67 % от общего числа нарушений);
- ° непроведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом - 1 шт. (6,67 % 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 2021 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 3 планов проверок на 2021 год перед их утверждением руководителями органов ведомственного контроля не согласовывались с Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, в том после направления Департаментом финансов рекомендаций по приведению проекта планов проверок в соответствие с требованиями Порядка от 26.06.2015 № 3159, в результате чего утвержденные планы проверок на 2021 год 3 органов ведомственного контроля не согласованы с Департаментом финансов, в том числе: УФК и С (первая версия плана до уточнения), Неклюдовского ТО, Октябрьского ТО.

В течение 2021 года в Департамент финансов для согласования направлены изменения в план проверок на 2021 год только 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 (за исключением УФК и С, которым распоряжение (приказ) для проведения проверки подведомственного заказчика не издавался, что является нарушением пункта 2.6. Порядка) 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 Редькинского ТО от 18.10.2021 № 89а "О проведении ведомственного контроля", Линдовского ТО от 27.09.2021 № 11а/1 "О проведении проверки" не содержат сведения о наименовании подведомственного заказчика, о виде проверки, проверяемом периоде,

° приказ Октябрьского ТО от 11.06.2021 № 11 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" не содержит вопросы проверок, сведения о виде проверки,

° приказы ТО в п. Память Парижской Коммуны от 20.09.2021 № 24, Неклюдовского ТО от 25.10.2021 № 71а "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд", Кантауровского ТО от 14.05.2021 № 15 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2021 г. МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территорий", Ямновского ТО от 20.09.2021 № 4/1, Останкинского ТО от 18.08.2021 № 24, Большепикинского ТО от 30.10.2021 № 82/а "О проведении плановой проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" не содержат вопросы проверок, сведения о виде проверки, о проверяемом периоде. Сведения о вопросах проверки, проводимой Останкинским ТО, содержатся в программе проведения проверки, утвержденной приказом от 18.08.2021 № 24;

° приказ Ситниковского ТО от 18.10.2021 № 11/1 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год" не содержит сведения о виде проверки,

° приказ УЖКХ и Б от 29.04.2021 № 68 "О проведении проверки" не содержит сведения о виде проверки, о должностных лицах, которые должны провести проверку, вместо сведений о которых указано на проведение проверки постоянной контрольной группой без указания в нем реквизитов приказа УЖКХ и Б, утвердивший ее состав,

° приказ УО и МП от 03.08.2021 № 685-о "О проведении проверки" не содержит вопросы проверок. При этом сведения о вопросах проверки, проводимой УО и МП, содержатся только в программе проведения проверки, утвержденной данным приказом:

- приказ Редькинского ТО от 18.10.2021 № 89а "О проведении ведомственного контроля": содержит 2 дополнительных вопроса, отсутствующих в плане проверки: не содержит 4 вопроса, которые были наименованы в плане проверки; содержит недостоверный период плана проверок - на **2020** год вместо указания на 2021 год;

- в приказе Ситниковского ТО от 18.10.2021 № 11/1 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год" указан проверяемый период **01.01.2021** - 30.09.2021, не соответствующий запланированному проверяемому периоду **01.10.2020** - 30.09.2021;

- приказ УО и МП от 03.08.2021 № 685-о "О проведении проверки" не содержит 1 вопрос, указанный в плане проверки;

- приказ Краснослободского ТО от 26.10.2021 № 32-о "О проведении плановой проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" содержит 1 дополнительный вопрос проверки, не поименованный в плане проверок;

- в приказе Ямновского ТО от 20.09.2021 № 4/1 ошибочно указаны сроки начала и окончания проведения проверки с 20.09.2020 по 21.09.2020 г вместо указания срока проведения проверки с 20.09.2021 по 21.09.2021;

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 14.05.2021 № 15 установлен срок проведения проверки подведомственного учреждения с 01.06.2021 по 30.06.2021 (21 рабочий день), согласно акта проверки от 30.06.2021 проверка проведена в течение 21 рабочего дня;

- согласно акта УФК и С от 20.12.2021 проверки МБУ "СШОР по Греко-римской борьбе" проверка проведена в период с 13.12.2021 по 17.12.2021, срок начала проведения которой не соответствует месяцу начала проведения проверки, указанному в плане проверки в редакции от 29.10.2021 - **ноябрь** 2021 года;

- согласно акта Большепикинского ТО от 31.10.2021 проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" проверка проведена за период с 01.07.2020 по 30.06.2021, который не соответствует запланированному периоду - с 01.10.2020 по 30.06.2021.

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

- программы проведения ведомственного контроля (далее - программы проверок) некоторых органов ведомственного контроля (Редькинского ТО, Неклюдовского ТО, Линдовского ТО, Октябрьского ТО) фактически содержат вопросы проверок, поименованные в качестве объектов проверок, при этом на основании Порядка объектами проверок по проведенным в 2021 году проверкам являются заказчики - соответствующие муниципальные казенные учреждения;

- программа Неклюдовского ТО проверки МКУ "Неклюдковский центр обеспечения и содержания территории" не содержит информацию о дате ее составления либо утверждения, в результате чего не представляется возможным определить ее наличие на момент начала проведения проверки;

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

° программа Редькинского ТО проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" составлена в последний день проверки данного подведомственного заказчика - 20.10.2021, которая была начата 16.10.2021, в результате чего в период с 16.10.2021 по 19.10.2021 проверка заказчика осуществлялась без наличия программы проверки;

° программа Ситниковского ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" составлена в последний день проверки данного подведомственного заказчика - 29.10.2021, которая была начата 18.10.2021, в результате чего в период с 18.10.2021 по 28.10.2021 проверка заказчика осуществлялась без наличия программы проверки;

° программа Большепикинского ТО проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" составлена в последний день проверки данного подведомственного заказчика - 31.10.2021, которая была начата 30.10.2021, в результате чего 30.10.2021 проверка заказчика осуществлялась без наличия программы проверки;

° программа ТО в п. Память Парижской Коммуны проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 20.09.2021 составлена не уполномоченным работником данного ТО, а его начальником, который подписал программу в качестве руководителя проверки при фактическом единоличном осуществлении проверки главным специалистом данного ТО;

° программа УЖКХ и Б от 25.12.2020 проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г.Бор" на 2021 год подписана лицом, не являющимся в период

проведения проверки руководителем контрольной группы и не содержит вопрос, поименованный в плане проверки, который фактически был изучен в ходе проведения проверки - исполнение подведомственным заказчиком обязанностей по планированию закупок;

° без внесения соответствующих изменений в Планы ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год в соответствии с требованиями пункта 2.4. Порядка от 26.06.2015 № 3159 установлено отсутствие в программах ведомственного контроля в сфере закупок (далее - программа) вопросов, включенных в планы ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд на 2021 год (далее - план проверок), либо наличие в них вопросов, отсутствующих в планах проверок, а именно:

↳ в программе Редькинского ТО от 20.10.2021:

вместо вопросов поименованы 2 объекта проверки, фактически являющиеся вопросами проверки, отсутствующие в плане проверок: соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной *в планы закупок* информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика (при этом в проверяемом периоде *планы закупок не формировались* в соответствии с требованием законодательства); своевременность и полнота размещения плана-графика, изменения в план-график в ЕИС согласно сроков;

отсутствуют 4 вопроса, поименованных в плане проверок: соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; соблюдение требований к обоснованию закупок; соблюдение правил нормирования в сферах отсутствуют 4 вопроса, поименованных в плане проверки: соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; соблюдение требований к обоснованию закупок; соблюдение правил нормирования в сфере закупок; соответствие 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 программе ТО в п. Память Парижской Коммуны от 20.09.2021:

поименовано 2 вопроса, отсутствующих в плане проверок: соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной *в планы закупок* информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика (при этом в проверяемом периоде *планы закупок не формировались* в соответствии с требованием законодательства); своевременность и полнота размещения плана-графика, изменения в план-график в ЕИС согласно сроков;

отсутствуют 2 вопроса, поименованных в плане проверок: соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; соответствие 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 программе УО и МП отсутствует вопрос, поименованный в плане проверок - своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

↳ в программах Краснослободского ТО, Большепикинского ТО поименован дополнительный вопрос, не предусмотренный планами проверок - соответствие

информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок (при отсутствии планов закупок в проверяемом периоде), информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика;

° в программе Большепикинского ТО от 20.09.2021 указан проверяемый период с **01.07.2020** г. по 30.06.2021 г., не соответствующий проверяемому периоду, указанному в плане проверок, и фактически проверенному периоду - с **01.10.2020** по 30.06.2021;

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, Ямновского ТО, Останкинского ТО 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 УК и Т № 1 проверки от 18.02.2021 МКУ "Бухгалтерия учреждений культуры", в акте УЖКХ и Б от 27.05.2021 б/н проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор", в акте Краснослободского ТО от 29.10.2021 проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории", в акте УО и МП от 20.08.2021 проверки МКУ "Бухгалтерия образования" 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 3.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159:

° акты проверки Октябрьского ТО, Останкинского ТО, Линдовского ТО, УФК и С оформлены позднее дней, указанных в них в качестве сроков окончания проведения проверок, в результате чего установлено, что даты окончания проверок не являлись днями вручения экземпляров актов проверок руководителям объектов контроля;

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

** в качестве основания проведения проверок:*

° в актах проверок ТО в п. Память Парижской Коммуны, УЖКХ и Б указаны Планы ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на **2020** год,

° в акте проверки Ситниковского ТО План ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на **2020-2021** год,

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

** установлены случаи отсутствия в актах проверок:*

° основания проведения проверки (Редькинский ТО, УФК и С, Линдовский ТО),

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

° сроков осуществления проверки (ТО в п. Память Парижской Коммуны, Ямновский ТО),

° проверяемого периода (Октябрьский ТО, Ямновский ТО),

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

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

° ИНН подведомственного заказчика (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, Октябрьский ТО, УЖКХ и Б, УО и МП, Кантауровский ТО, Останкинский ТО, УК и Т, Линдовский ТО),

° вопросов проверок:

по результатам проведенной Неклюдовским ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" (в акте проверки от 19.11.2021) отсутствует вопрос проверки, содержащийся в программе проверки - проверка соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя), информации по результату проверки каждого вопроса также отсутствуют,

по результатам проведенной Октябрьским ТО проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки от 18.06.2021 отсутствуют все вопросы проверки, фактически ошибочно поименованные в программе проверки как объекты проверки, информации по результату проверки каждого вопроса так же отсутствуют,

по результатам проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" в предмете проверки акта проверки от 24.09.2021 не указан вопрос, поименованный в программе проверки - соответствие использования поставленного товара, выполненной работе (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, фактически который был изучен в ходе проверки,

по результатам проведенной УО и МП проверки МКУ "Бухгалтерия образования" акт проверки от 20.08.2021 не содержит вопросы проверки (вместо чего в данном акте указана ссылка на проверяемые вопросы в соответствии с программой проверки), а так же информацию по итогам проверки каждого вопроса.

по результатам проведенной УК и Т проверки МКУ "Бухгалтерия учреждений культуры" в акте проверки № 1 от 18.02.2022 отсутствуют все вопросы проверки, содержащиеся в программе проверки, информации по результату проверки каждого вопроса так же отсутствуют,

В акте Редькинского ТО № 1 от 20.10.2021 проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания и территории" указаны в качестве лица, осуществлявшего проверку фамилия, имя и отчество иного лица, которое фактически не осуществляло проверку и не было назначено приказом ТО в качестве ответственного за проведение данной проверки;

В акте УЖКХ и Б от 27.05.2021 проверки МБУ "Управление благоустройства администрации городского округа г. Бор" отражен вопрос проверки - исполнение подведомственными заказчиками обязанности по планированию закупок, отсутствующий в программе проверки.

Согласно акта Большепикинского ТО от 31.10.2021 проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" проверку осуществляло должностное лицо ТО, которое одновременно являлось в проверяемом периоде контрактным управляющим в МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории", в результате чего установлен формальный подход проведения данным органом ведомственного контроля в сфере закупок проверочного мероприятия.

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 и Б проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" от 27.05.2021 указано: на нарушения правил планирования закупок, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ без указания в нем конкретных нарушенных нормы данного закона; на неправильный расчет пени по контракту за несвоевременное исполнение по нему обязательств подрядчиком в связи с

неправильным взятием для расчета количества дней просрочки исполнения обязательства без указания на норму части 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

1.2. Неверное трактование и применение норм права, например:

- в акте УЖКХ и Б проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" от 27.05.2021 указано на нарушение правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 при выявленном нарушении расчета пени по контракту, который не регулируется данными правилами;

- в акте Неклюдовского ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 19.11.2021 указано на нарушение п.3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при отсутствии проведенной заказчиком экспертизы по контрактам поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, следовало указать на нарушение нормы части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при неисполнении заказчиком обязанности проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактами;

1.3. Не указано на фактические нарушения, например:

- в акте УО и МП проверки МКУ "Бухгалтерия образования" от 20.08.2021 указано на нарушение ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, связанное с несоответствием показателей плана-графика закупок на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов кассовому исполнению в 2020 году в разрезе КВР без указания на конкретные осуществленные закупки данного заказчика, которые не были предусмотрены данным планом-графиком закупок.

2. *Организационного и процессуального характера:*

- в связи с отсутствием у ТО официальных сайтов, электронные версии планов ведомственного контроля в сфере закупок на 2021 год, информации о проведенных в 2021 году проверках данными органами ведомственного контроля в сети "Интернет" не размещались, в том числе на официальном сайте органов сметного самоуправления городского округа город Бор;

- УФК и С при отсутствии собственного официального сайта в сети Интернет на официальном сайте органов сметного самоуправления городского округа город Бор не размещена информация о проведенной в 2021 году проверке подведомственного заказчика;

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 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 2021 году нарушений в ходе проведенных проверок при наличии выявленных в ходе проведения проверок нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе органами ведомственного контроля в сфере закупок (за исключением Неклюдовского ТО) приказы о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителей подведомственных заказчиков не издавались либо предложения руководителям подведомственных заказчиков о привлечении к дисциплинарной ответственности подчиненных им лиц не давались;

Органами ведомственного контроля в течение 2021 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:

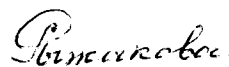
- с отсутствием должных мер реагирования со стороны учредителей в отношении подведомственных учреждений при выявлении у последних нарушений законодательства;
- с недостаточным уровнем знаний законодательства о контрактной системе в сфере закупок у лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля 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 2021 году органами контроля городского округа город Бор контрольных мероприятий.

Наличие повторяющихся нарушений в деятельности органов ведомственного контроля в сфере закупок, отраженных в предыдущих ежегодных анализах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок, указывает на формальный подход большинства органов ведомственного контроля в сфере закупок к осуществлению данного вида контроля, влекущий к возникновению рисков при осуществлении закупок подведомственными заказчиками, в том числе приводящим к нарушениям, по которым предусмотрена административная ответственность.

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.