

Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор
Егоров Д.С.
" 18 " февраля 2023 года

АНАЛИЗ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2022 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 проведения аналитических мероприятий Сектором контроля Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов на 2023 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 Рыжакowej О.Л. в период с 21.02.2023 по 28.02.2023 проведен анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2022 год по 11 самостоятельным территориальным структурным подразделениям администрации городского округа г. Бор (органам ведомственного контроля), что составляет 69 % 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 11 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 2022 год органов ведомственного контроля, изучения ранее представленных в Департамент финансов планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд на 2022 год (далее - планы проверок) 11 территориальных отделов администрации городского округа г. Бор (далее - ТО) (по состоянию на 01.01.2023 - 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 2022 года провел по 1 проверке каждого подведомственного муниципального казенного учреждения).

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 постановлений администрации городского округа г. Бор от 11.10.2016 № 4739, от 13.07.2022 № 3585) (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 Ситниковский ТО представил в Департамент финансов годовой отчет об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2022 год позднее указанного срока.

В течение 2022 года анализируемыми органами ведомственного контроля проведено 11 плановых проверок, что составляет 100 % от запланированных, внеплановые проверки не проводились. Согласно данным годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2022 год 10 проверок было проведено камеральным способом, 1 проверка выездная.

Охват проверками органами ведомственного контроля подведомственных учреждений, осуществлявших в течение 2022 года закупки на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по состоянию на 01.01.2023 составил по 11 ТО **100%**.

Установлены нарушения в отражении в годовых отчетах об итогах осуществления ведомственного контроля за 2022 год (далее - отчеты) следующих показателей:

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

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

Основные виды выявленных нарушений:

На основании данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2022 год и анализа актов проверок 11 органов ведомственного контроля установлено, что в 2022 году по результатам проведенных территориальными отделами администрации городского округа г. Бор проверок выявлено 2 фактических нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг только Неклюдовским ТО:

- 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 (фактически не внесены изменения в план-график закупок в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации);

- отсутствие указания в договорах на то, что цена является твердой и определяется на весь срок их исполнения (нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

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

Контрольные мероприятия в течение 2022 года 11 органами ведомственного контроля осуществлялись на основании планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд (далее - планы проверок).

В течение 2022 года изменения в планы проверок на 2022 год 10 органами ведомственного контроля не вносились.

При этом в несоответствие новой редакции пункта 1.5. Порядка от 26.06.2015 № 3159, изложенной в пункте 1.1. постановления администрации городского округа г. Бор от 13.07.2022 № 3585 "О внесении изменений в постановление администрации городского округа г. Бор от 26.06.2015 № 3159", в связи с изменением данным правовым актом

перечня контролируемых вопросов, 8 органами ведомственного контроля (Краснослободским ТО, Линдовским ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Ситниковским ТО, Ямновским ТО, Большепикинским ТО, Октябрьским ТО, Редькинским ТО) не были внесены соответствующие изменения в планы проверок, фактически проверки подведомственных заказчиков которыми проведены позднее срока вступления в силу данного постановления администрации городского округа г. Бор с учетом ограничений сроков по возможности внесения в них соответствующих изменений, установленных пунктом 2.4. Порядка от 26.06.2015 № 3159.

В нарушение пункта 2.4 Порядка от 26.06.2015 № 3159:

- проекты 2 планов проверок на 2022 год перед их утверждением руководителями органов ведомственного контроля не согласовывались с Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, в результате чего утвержденные планы проверок на 2021 год 2 органов ведомственного контроля - Неклюдовского ТО, Октябрьского ТО не согласованы с Департаментом финансов;

- внесение изменений в план проверок Неклюдовского ТО осуществлено без его согласования с Департаментом финансов администрации городского округа г. Бор.

Согласно документов и информации, полученных от 11 органов ведомственного контроля по проведенным проверкам установлено следующее:

1) проверки осуществлялись на основании приказов руководителей 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 Редькинского ТО от 07.10.2022 № 89а "О проведении ведомственного контроля", Линдовского ТО от 27.09.2022 № 7а/"О проведении проверки" не содержат сведения о наименовании подведомственного заказчика, о виде проверки, проверяемом периоде,

° приказ Октябрьского ТО от 10.06.2022 № 18 "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 19.09.2022 № 21, Неклюдовского ТО от 26.10.2022 № 59 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд", Кантауровского ТО от 13.05.2022 № 16 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2022 г. МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территорий", Ямновского ТО от 12.09.2022 № 20/4, Останкинского ТО от 25.07.2022 № 17, Большепикинского ТО от 30.10.2022 № 38/1 "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 25.07.2022 № 17,

- приказ Редькинского ТО от 07.10.2022 № 89а "О проведении ведомственного контроля": содержит 2 дополнительных вопроса, отсутствующих в плане проверки; не содержит 4 вопроса, которые были поименованы в плане проверки;

- в основании издания приказа ТО в п. Память Парижской Коммуны от 19.09.2022 № 21 ошибочно указан План ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год вместо указания плана проверок на 2022 год;

- в основании издания приказа Октябрьского ТО от 10.06.2022 № 18 ошибочно указано на Бюджетный кодекс Российской Федерации, на постановление администрации городского округа г. Бор от 21.07.2014 "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными

администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита", отмененное с 01.01.2020, не регулирующие ведомственный контроль в сфере закупок;

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 13.05.2022 № 16 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2022 г. ИКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территорий" установлен срок проведения проверки подведомственного учреждения с 01.06.2022 по 30.06.2022 (21 рабочий день), согласно акта проверки от 30.06.2022 проверка проведена в течение 21 рабочего дня;

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 2022 году проверкам являются заказчики - соответствующие муниципальные казенные учреждения;

- программа Октябрьского ТО проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории", программа Ситниковского ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" содержат темы проводимого аудита, срок проведения аудита при фактическом проведении проверок в рамках ведомственного контроля в сфере закупок;

- в программе Ямновского ТО проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" в реквизитах приказа ТО № 20/4 неверно указана его дата 12.09.2021 вместо 12.09.2022;

- программа Октябрьского ТО проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории", программа Ситниковского ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории", программа Неклюдовского ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" не содержат информацию о дате их составления либо утверждения, в результате чего не представляется возможным определить ее наличие на момент начала проведения проверки;

- программа Кантауровского ТО проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" содержит ее дату - 13.05.2021 г., а так же в реквизитах приказа ТО № 16 неверно указана его дата -13.05.2021 вместо 13.05.2022;

- программа Останкинского ТО проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории", утвержденная приказом ТО от 25.07.2022 № 17, содержит проверяемый период с 01.01.2021 г. по **31.12.2022** г., не соответствующий проверяемому периоду, указанному в плане проверок - **2021** год;

- **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 - 14.10.2022, которая была начата 10.10.2022, в результате чего в период с 10.10.2022 по 13.10.2022 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 - 31.10.2022, которая была начата 30.10.2022 (в выходной

нерабочий день), в результате чего 30.10.2022 проверка заказчика осуществлялась без наличия программы проверки;

° программа Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" составлена в последний день проверки данного подведомственного заказчика - 21.10.2022, которая была начата 18.10.2022, в результате чего в период с 18.10.2022 по 20.10.2022 проверка заказчика осуществлялась без наличия программы проверки;

° программа Ситниковского ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" не содержит перечень подлежащих проверке вопросов;

° программа ТО в п. Память Парижской Коммуны проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2022 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;

° без внесения соответствующих изменений в Планы ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2022 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 2022 год (далее - план проверок), либо наличие в них вопросов, отсутствующих в планах проверок, а именно:

↳ в программе проверки Большешишкинского ТО от 31.10.2022:

поименовано 4 вопроса, отсутствующих в плане проверки: исполнение заказчиком обязанностей по планированию закупок; соблюдение требований к обоснованию закупок; 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); соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся: в планах-графиках, - информации, содержащейся в планах закупок, 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);

отсутствуют 2 вопроса, поименованные в плане проверки: предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемых ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги; правомерность заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

↳ в программе проверки Октябрьского ТО отсутствуют 2 вопроса, поименованные в плане проверки: соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя); своевременность и полнота размещения плана-графика, изменения в план-график в ЕИС согласно сроков.

↳ в программе проверки Редькинского ТО от 14.10.2022:

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 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;

в программе проверки ТО в п. Память Парижской Коммуны от 19.09.2022:

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 планах-графиках, 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;

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 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 Краснослободского ТО от 18.10.2022 проверки МКУ "Краснолободский центр обеспечения и содержания территории" 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:

° акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснолободский центр обеспечения и содержания территории" от 18.10.2022, что не соответствует дате окончания проверки, указанной в нем - 21.10.2022.

° акты проверки Октябрьского ТО, Линдовского ТО 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 акте проверки Ситниковского ТО указан План ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2021-2022 год,

° в акте проверки Октябрьского ТО указан План ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 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 (Линдовский ТО),
- даты и номера приказа о проведении проверки (Редькинский ТО, Кантауровский ТО, Линдовский ТО),
- проверяемого периода (Октябрьский ТО),
- фамилии, имени, отчества и наименование должностных лиц, проводивших проверку (Большепикинский ТО),
- адреса подведомственного заказчика (Большепикинский ТО, Ситниковский ТО, Ямновский ТО, Краснослободский ТО),
- 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, Кантауровский ТО, Останкинский ТО, Линдовский ТО),
- вопросов проверок:

по результатам проведенной Октябрьским ТО проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки от 20.06.2022 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 23.09.2022 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,

В акте Редькинского ТО № 1 от 14.10.2022 проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания 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 лица, которое осуществляет проведение данной проверки;

Согласно акта Большепикинского ТО от 31.10.2022 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 проверочного мероприятия.

При наличии выявленных Неклюдовским ТО в ходе проверки нарушений МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" данным органом ведомственного контроля издан приказ об устранении нарушений и о привлечении директора подведомственного заказчика к дисциплинарной ответственности.

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, фактически выразившееся в неверном применении органом ведомственного контроля норм права:

- в акте Неклюдовского ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" указано на нарушение, выразившееся в том, что подведомственным заказчиком в план-график на 2021 год не включена кредиторская задолженность за 2020 год в размере 40265,26 руб., в план-график на 2022 год

не включена сумма кредиторской задолженности за 2021 год в размере 40 200 рублей. При этом указание в акте проверки на данное нарушение не соответствует требованиям подпункта "е" пункта 16 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее - Положение, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279), согласно которому в плане-графике закупок указывается общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем финансовом году, плановом периоде и последующих годах (в случае осуществления закупок, которые планируются по истечении планового периода), детализированный муниципальным заказчиком на объем финансового обеспечения по каждому коду бюджетной классификации.

1.2. Неверное трактование норм права:

- в акте Неклюдовского ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" указано на нарушение п.8 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, выразившееся в том, что не все денежные средства, запланированные бюджетной сметой на закупки товаров, работ, услуг в 2021 году включены в план-график, следовало указать на нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части отсутствия внесения данным заказчиком изменений в план-график при необходимости его приведения в соответствие с информацией об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика;

1.3. Не указано на фактические нарушения, например:

- в акте Неклюдовского ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" по нарушению, указанному выше, не указано так же на нарушение подведомственным заказчиком подпункта "а" пункта 22 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279;

- в акте Редькинского ТО проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" указано, что у подведомственного заказчика действует комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) в составе 4 человек, в акте Большепикинского ТО проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" указано на то, что в состав приемочной комиссии так же входит 4 человека, что является нарушением 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 ТО в п. Память Парижской Коммуны проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны, в акте Ситниковского ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" указано на то, что в состав комиссий для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта), состоящих из 5 человек, входят директора вышеуказанных учреждений, являющихся председателями данных комиссий, что противоречит части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой документ о приемке подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком. Соответственно директор учреждения, как должностное лицо заказчика, утверждающее документ о приемке, не может одновременно являться должностным лицом, входящим в состав приемочной комиссии.

подписывающим документ о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта.

2. Организационного и процессуального характера:

- в связи с отсутствием у ТО официальных сайтов, электронные версии планов ведомственного контроля в сфере закупок на 2022 год, информации о проведенных в 2022 году проверках данными органами ведомственного контроля в сети "Интернет" не размещались, в том числе на официальном сайте органов сметного самоуправления городского округа город Бор.

3. При реализации контрольных мероприятий:

- установлено отсутствие в большинстве 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.

Органами ведомственного контроля в течение 2022 года информация о выявленных нарушениях, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение признаков административного правонарушения, в правоохранительные органы, не направлялась.

Выводы по результатам анализа:

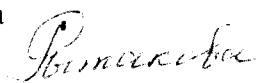
Проведенный Анализ показал, что уровень ведомственного контроля в сфере закупок признается недостаточным в связи:

- с 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. При этом уполномоченные на проведение проверок работники органов ведомственного контроля должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (пункт 1.8. Порядка от 26.06.2015 № 3159);

- наличием повторяющихся нарушений в деятельности органов ведомственного контроля, отраженных в предыдущих ежегодных анализах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок, что указывает на формальный подход большинства органов ведомственного контроля к осуществлению данного вида контроля, влекущий к возникновению 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.