

Утверждаю:  
Директор  
Департамента финансов  
администрации  
городского округа г. Бор  
Симакова Г.Д.  
" 27 " декабря 2018 года

## АНАЛИЗ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за истекший период 2018 года

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 работы сектора контроля Департамента финансов администрации городского округа город Бор на II полугодие 2018 года в целях исполнения Департаментом финансов пункта 2.6.5 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики городского округа город Бор на 2017-2019 годы в декабре 2018 года заместителем начальника Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Рыжаковой О.Л. проведен анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за истекший период 2018 года по 12 самостоятельным функциональным отраслевым, территориальным структурным подразделениям администрации городского округа г. Бор по осуществлению ведомственного контроля в сфере, что составляет 70 % от общего числа функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор, имеющих подведомственные муниципальные казенные и бюджетные учреждения (далее - подведомственные учреждения), осуществляющие 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 органов ведомственного контроля на основании письменного запроса Департамента финансов от 05.12.2018 № 624 "О предоставлении информации и документов", а именно:

- Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор (далее - Управление культуры и туризма) (по состоянию на 01.12.2018 - 10 подведомственных учреждений, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, из которых данным органом ведомственного контроля проведены в течение текущего периода 2018 года 3 проверки подведомственных учреждений).
- 11 территориальных отделов администрации городского округа г. Бор (далее - ТО) (по состоянию на 01.12.2018 - 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, Редькинский ТО, Ситниковский ТО, Ямновский ТО, Большепикинский ТО, Октябрьский ТО, Неклюдовский ТО.

### Общие итоги ведомственного контроля:

**В нарушение** срока, установленного письмом Департамента финансов от 05.12.2018 № 624 для предоставления информации и документов, Неклюдовским ТО предоставлены для проведения анализа документы и информация с опозданием на 1 день.

Согласно полученной информации и документов от органов ведомственного контроля в течение истекшего периода 2018 года (по состоянию на 01.12.2018) вышеперечисленными органами ведомственного контроля проведено 14 плановых проверок, что составляет 100 % от запланированных, внеплановые проверки не проводились.

Охват проверками в текущем периоде 2018 года составил: Отдел культуры - 30% от общего числа подведомственных учреждений (проведены проверки 3 учреждений); ТО - 100% от числа подведомственных учреждений.

### Основные виды выявленных нарушений

В текущем периоде 2018 года по результатам проведенных проверок вышеуказанными органами ведомственного контроля фактически **выявлено только 1 нарушение законодательства**, установленное Управлением культуры и туризма, а именно: нарушение сроков размещения в ЕИС отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 отчетный год.

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

Все контрольные мероприятия в течение текущего периода 2018 года осуществлялись в соответствии с планами ведомственного контроля в сфере закупок. В течение текущего периода 2018 года в Департамент финансов функциональными отраслевыми, территориальными структурными подразделениями администрации городского округа г. Бор изменения в планы ведомственного контроля на 2018 год для их согласования не направлялись.

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

**В нарушение** пункта 3.2. 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 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) **без внесения соответствующих изменений** в Планы ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год в соответствии с требованиями пункта 2.4. Порядка от 26.06.2015 № 3159:

- установлено отсутствие в программах ведомственного контроля в сфере закупок на 2018 год (далее - программа) вопросов, включенных в планы ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год (далее - план), а именно:

° в программах Линдовского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны отсутствует вопрос "обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)", при этом проверка подведомственного учреждения Линдовским ТО по данному вопросу не осуществлена,

° в программах Линдовского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны отсутствует вопрос "соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки", по которому Линдовским ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны проверка подведомственных учреждений также не осуществлена,

° в программе Большепикинского ТО отсутствуют вопросы: "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 объеме финансового обеспечения, включенной в план закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок"; "соблюдение требований, касающихся участия в закупках СМП", при этом данные вопросы поименованы в акте проверки, имеющем общий вывод об отсутствии нарушений;

° в программе Октябрьского ТО отсутствует вопрос: "своевременность и полнота размещения плана-графика, изменения в план-график в ЕИС согласно сроков".

- **установлено наличие в программах вопросов проверки подведомственных учреждений, не предусмотренных планами**, а именно: Линдовским ТО включены 5 дополнительных вопросов; ТО в п. Память Парижской Коммуны включены 4 дополнительных вопроса; Ямновским ТО включено 2 дополнительных вопроса; Большепикинским ТО включено 2 дополнительных вопроса.

В программе Кантауровского ТО от 07.05.2018 недостоверно указан период проведения проверки с 01.01.2017 года по 31 декабря **2018** года при установленном в плане проверяемом периоде - 2017 год, фактически данным ТО осуществлена проверка за 2017 год.

*Анализом всех 14 актов проверок Управления культуры и туризма, ТО установлены следующие нарушения и недостатки:*

В проанализированных актах проверок 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. Во всех актах проверок Управления культуры и туризма администрации 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.

Установлен факт отсутствия в актах проверок вопросов, определенных программами, и результатов проверок по ним, а именно:

\* по результатам проведенных Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор проверок в актах проверок соблюдения законодательства о закупках при осуществлении закупочной деятельности МБУК "Борские библиотеки" за 2017 год от 13.04.2018, МБУК "Большеорловский СК" за I полугодие 2018 года от 25.07.2018, МБУК "Центр досуга" п. Железнодорожный за 9 месяцев 2018 года от 19.10.2018 из 5 проверяемых вопросов не отражена информация о результатах проверок по 4 следующим вопросам (80% от общего числа вопросов): порядок исполнения контрактов, соответствие поставленного товара (выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов; применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта; своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги; соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

\* по результатам проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" в акте проверки не отражены и не проверены следующие вопросы: соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя); порядок исполнения контракта, соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

\* по результатам проведенной Редькинским ТО проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки не отражены и не проверены следующие вопросы, определенные программой проверки: соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации

о контрактной системе в сфере закупок; исполнение подведомственными заказчиками обязанностей по планированию закупок; соблюдение требований к обоснованию закупок; соблюдение правил нормирования в сфере закупок; порядок исполнения контракта, соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

\* по результатам проведенной Останкинским ТО проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки не отражен и не проверен вопрос "Порядок исполнения контракта, соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта", определенный программой проверки;

\* по результатам проведенной Ямновским ТО проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки не отражены и не проверены следующие вопросы, определенные программой проверки: соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя); порядок исполнения контракта, соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; своевременность размещения на сайте закупок сведений о контракте, отдельном этапе контракта; проведение экспертизы товаров, работ, услуг согласно Порядку об экспертной комиссии в сроки, установленные 44-ФЗ;

\* в акте проверки Октябрьским ТО подведомственного МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" не указаны вопросы проверки при наличии в нем информации об отсутствии нарушений.

В акте проверки Краснослободским ТО подведомственного МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" не отражены результаты проверок следующих вопросов, поименованных в акте: 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; порядок исполнения контракта, соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок), содержащейся в планах-графиках, в протоколах, в условиях проектов контрактов, в реестре контрактов.

**В нарушение** пунктов 4.1, 4.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159:

*\* в качестве основания проведения проверок в актах проверок:*

° не указан соответствующий план (Неклюдовский ТО, Кантауровский ТО, Большепикинский ТО),

° вместо указания плана Линдовским ТО указан план проверок подведомственного учреждения МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" без указания реквизитов года, на который был данный план составлен,

° вместо указания плана на 2018 год Октябрьским ТО указан план на 2017 год;

*\* установлены случаи отсутствия в актах проверок:*

° даты и номера приказа о проведении проверки (Неклюдовский ТО, Линдовский ТО, Кантауровский ТО, Большепикинский ТО),

° наименования подведомственного заказчика (Неклюдовский ТО),

° ИНН подведомственного заказчика (Управление культуры и туризма во всех 3 актах проверок, Неклюдовский ТО, Большепикинский ТО),

° адреса подведомственного заказчика (Управление культуры и туризма по всем 3 проверкам, Неклюдовский ТО, Ситниковский ТО, Останкинский ТО, Краснослободский ТО, Ямновский ТО, Большепикинский ТО),

° фамилии, имени и отчества должностных лиц подведомственного заказчика, ответственных за организацию и осуществление закупок в организации (в том числе контрактных управляющих) (Управление культуры и туризма по всем 3 проверкам, в которых имеется только информация о лицах, имеющих электронные подписи в сфере

размещения заказов в соответствующих учреждениях; Неклюдовский ТО; Линдовский ТО; ТО в п. Память Парижской Коммуны, Кантауровский ТО, Октябрьский ТО),

° проверяемого периода (Октябрьский ТО),

° вопросов проверок:

по проведенным Управлением культуры и туризма проверкам во всех 3 актах проверок, при этом в актах проверок МБУК "Борские библиотеки", МБУК "Большеорловский СК" информация о проверяемых вопросах отражена в изученных документах),

по проведенным проверкам ТО в п. Память Парижской Коммуны, Ситниковским ТО, Редькинским ТО, Останкинским ТО только в выводах в актах проверок подведомственных учреждений присутствует информация по проверенным вопросам. При этом Ситниковским ТО сами **выводы о наличии, либо отсутствии выявленных нарушений, в акте проверки не указаны**,

в акте проверки Октябрьского ТО вопросы проверок не указаны,

° **подписи руководителя объекта проверки** (Неклюдовский ТО),

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

Установлено несоответствие указанного Большепикинским ТО в акте проверки подведомственного МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" срока окончания проверяемого периода - **30.10.2018**, сроку, отраженному в программе - **31.10.2018**.

#### 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, а именно: в акте проверки Управлением культуры и туризма МБУК "Большеорловский СК" от 25.07.2018 указано, что отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам 2017 года составлен и размещен учреждением на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 20.04.2018 с нарушением срока, установленного законом, при этом данным органом ведомственного контроля не указано на нарушение заказчиком части 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", согласно которой данный отчет подлежит размещению в единой информационной системе до 1 апреля года, следующего за отчетным годом;

1.2. Неверное трактование и применение норм права, осуществление фактической гарантии соблюдения законодательства подведомственным заказчиком в будущем периоде контрольной группой органа ведомственного контроля, а именно:

- в акте проверки Управлением культуры и туризма МБУК "Центр досуга" п. Железнодорожный от 19.10.2018 указано, что:

√ в извещениях не включены в документацию о закупке проекты соответствующих договоров в **текстовом формате**, в то время как на основании пункта 22 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 24.07.2014 № 697, от 29.10.2015 № 1169, от 11.11.2015 № 1217, от 25.12.2015 № 1442, от 05.02.2016 № 76, от 30.05.2017 № 663) с извещением о закупке в единой информационной системе размещается электронный вид документации о закупке и электронный вид проекта договора, являющегося неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке,

✓ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам 2018 года будет составлен и размещен учреждением на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в срок, установленный законом;

- в акте проверки Ямновским ТО подведомственного МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 22.06.2018 содержится замечание о включении в состав приемочных комиссий, создаваемых в целях приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг преимущественно лиц, прошедших переподготовку и повышение квалификации в сфере закупок со ссылкой на часть 5 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в то время как данное требование распространяется на лиц, входящих в состав комиссии по осуществлению закупок. При этом на основании части 6 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ 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, требования к квалификации которых законодательством не установлены. Ямновским ТО **повторно** неверно трактуется и применяется данная норма права, о чем указано в проведенном Департаментом финансов анализе деятельности функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок за 2017 год, размещенном на официальном сайте Департамента 30.03.2018;

#### *2. Организационного и процессуального характера:*

- в нарушение пунктов 2.7, 4.5 Порядка от 26.06.2015 № 3159:

° электронная версия плана ведомственного контроля в сфере закупок на 2018 год Управления культуры и туризма, информация о проведенных в текущем периоде 2018 года проверках Управлением культуры и туризма не размещались на официальном сайте данного органа ведомственного контроля,

- в связи с отсутствием у ТО самостоятельных официальных сайтов, электронные версии планов ведомственного контроля в сфере закупок на 2018 год, информации о проведенных в текущем периоде 2018 года проверках данными органами ведомственного контроля в сети "Интернет" в текущем периоде 2018 года не размещались.

#### *3. При реализации контрольных мероприятий:*

- установлено отсутствие в актах проверок конкретизации информации о проверенных документах (реквизитах, количестве, суммах), а также отсутствие в них 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 в текущем периоде 2018 года при наличии фактически выявленного Управлением культуры и туризма нарушения в ходе проведенной проверки МБУК "Большеорловский СК" Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителя данного учреждения, или лиц, допустивших нарушение, не ставился.

Согласно данным полученной информации от Управления культуры и туризма, ТО в течение проверяемого периода 2018 года информация о выявленных нарушениях, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение признаков административного правонарушения, в правоохранительные органы, не направлялась.

#### Выводы по результатам анализа:

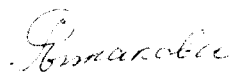
Анализ, проведенный на основе выборки из двенадцати самостоятельных функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор показал, что уровень ведомственного контроля в сфере закупок признается недостаточным в связи:

- с отсутствием мер реагирования со стороны учредителя в отношении подведомственного учреждения при выявлении у последнего нарушения 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.
- Анализ показал, что несмотря на проведенные проверки заказчики продолжают допускать большое количество нарушений, выявляемых Департаментом финансов при проведении контрольных мероприятий, например:
- нарушение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;
  - несоблюдение правил нормирования в сфере закупок;
  - нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
  - нарушения при формировании проектов контрактов (договоров), при заключении контрактов (договоров) с отсутствием в них существенных условий, предусмотренных законодательством, с включением в них положений, противоречащих законодательству о контрактной системе в сфере закупок;
  - неприменение мер ответственности к поставщикам (исполнителям, подрядчикам);
  - нарушения при принятии товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету;
  - не проведение экспертиз результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

Отсутствие нарушений по результатам проведенных проверок 11 ТО, отсутствие выявленных Управлением культуры и туризма нарушений по основным проверяемым вопросам свидетельствует о формальном подходе к осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок, влекущих возникновение рисков при осуществлении закупок подведомственными заказчиками.

На основании вышеизложенного по результату проведенного анализа выявить положительные тенденции в осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок 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.