

Утверждаю:
Директор
Департамента финансов
администрации

городского округа г. Бор
Симакова Г.Д.
14 "февраля" 2020 года

АНАЛИЗ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2019 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 работы сектора контроля Департамента финансов администрации городского округа город Бор на I полугодие 2020 года в рамках проведения аналитических мероприятий заместителем начальника Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Рыжаковой О.Л. в период с 10.02.2020 по 14.02.2020 проведен анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2019 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 14 органов ведомственного контроля на основании письменных запросов Департамента финансов "О предоставлении документов и информации" от 04.02.2020 № 73, от 04.02.2020 № 73/1, изучения отчетности о результатах ведомственного контроля - годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2019 год органов ведомственного контроля, изучения ранее представленных в Департамент финансов планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд на 2019 год (далее - планы проверок):

- ° Управления образования и молодежной политики (далее - УО и МП) (по состоянию на 01.01.2020 - 66 подведомственных учреждений, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, из которых данным органом ведомственного контроля в течение 2019 года проведено 10 проверок подведомственных учреждений),

- ° Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа г. Бор (далее - УЖКХ) (по состоянию на 01.01.2020 - 1 подведомственное учреждение, осуществляющее закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, по которому в течение 2019 года проведена 1 проверка),

- ° Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор (далее - УК и Т) (по состоянию на 01.01.2020 - 2 подведомственных муниципальных казенных учреждения, осуществляющих закупки согласно Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, данным органом ведомственного контроля проведена в течение 2019 года

1 проверка подведомственного муниципального бюджетного учреждения, сменившего в 2019 году тип учреждения с бюджетного на автономное),

° 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 2019 года 1 проверка подведомственного учреждения),

° 10 территориальных отделов администрации городского округа г. Бор (далее - ТО) (по состоянию на 01.01.2020 - 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, каждый из которых в течение 2019 года провел по 1 проверке подведомственных учреждений).

Редькинским ТО в 2019 году ведомственный контроль в сфере закупок **не осуществлялся**, в Департамент финансов не представлены, а следовательно, отсутствуют: годовой отчет об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2019 год; информация и документы по письменным запросам Департамента финансов от 04.02.2020 № 73, от 04.02.2020 № 73/1, **план проверок не исполнен**.

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 2019 год позднее указанного срока (УО и МП, Краснослободский ТО, Останкинский ТО, Линдовский ТО, Ситниковский ТО); Редькинским ТО отчет не представлен.

В течение 2019 года анализируемыми органами ведомственного контроля проведено 23 плановые проверки, что составляет 95,8 % от запланированных, внеплановые проверки не проводились.

Охват проверками в текущем периоде 2019 года составил общего числа подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2020: УЖКХ и 10 ТО - **100%** от числа подведомственных учреждений, УО и МП - 15,15%; УК и Т (с учетом изменившего в течение 2019 года тип учреждения) - 33,33%; УФК и С - 33,33%; Редькинский ТО - **0 %** от числа подведомственных учреждений.

Основные виды выявленных нарушений:

На основании данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2019 год и анализа актов проверок установлено, что в 2019 году по результатам проведенных проверок органами ведомственного контроля фактически выявлено 43 нарушения, из них: УО и МП - 41 нарушений, УЖКХ - 2 нарушения.

Годовой отчет об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2019 год УО и МП является **недостоверным**, так как в нем: отсутствует информация о проведенной проверке в отношении МБОУ Ямновская ОШ; недостоверно указаны

итоговые показатели по выявленным нарушениям и информации о реализации контрольных мероприятий, в том числе информации, содержащейся в примечании по расшифровке прочих выявленных нарушений.

Фактически выявленными анализируемыми органами ведомственного контроля нарушениями являются:

- ° нарушения в планировании закупок - 15 шт. (34,88 % от общего числа нарушений),
- ° нарушения обоснования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график - 8 шт. (18,61 % от общего числа нарушений),
- ° несоблюдение требований к обоснованию закупок - 7 шт. (16,28 % от общего числа нарушений),
- ° нарушения при заключении контрактов (договоров) условий, предусмотренных ст. 34 закона 44-ФЗ - 3 шт. (6,97 % от общего числа нарушений),
- ° нарушения порядка исполнения контракта - 2 шт. (4,66 % от общего числа нарушений),
- ° нарушения сроков публикации отчетов об исполнении контрактов - 2 шт. (4,66 % от общего числа нарушений),
- ° нарушение обязательного указания в договорах (контрактах) идентификационного кода закупок - 2 шт. (4,66 % от общего числа нарушений),
- ° нарушения сроков публикации информации о контрактах в реестре контрактов - 1 шт. (2,32 % от общего числа нарушений),
- ° несоблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок - 1 шт. (2,32 % от общего числа нарушений),
- ° нарушения сроков публикации в ЕИС извещения - 1 шт. (2,32 % от общего числа нарушений),
- ° нарушения при заключении договоров до включения соответствующей информации о закупке в план-график закупок - 1 шт. (2,32 % 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 2019 года 14 органами ведомственного контроля (за исключением Редькинского ТО) 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 11 планов проверок на 2019 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 2019 год 11 органов ведомственного контроля не согласованы с Департаментом финансов, в том числе: УО и МП, Неклюдовского ТО, Большепикинского ТО, Ситниковского ТО, Октябрьского ТО, Линдовского ТО, Краснослободского ТО, Кантауровского ТО, Останкинского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Редькинского ТО;

- выявлены случаи внесения изменений в ранее утвержденные органами ведомственного контроля планы проверок на 2019 год путем их утверждения в новой редакции без согласования с Департаментом финансов соответствующих в них изменений, которые должны осуществляться не позднее чем за 10 рабочих дней до дня начала проверки, в отношении которой вносятся изменения, а именно:

° Большепикинским ТО 01.02.2019 представлен в Сектор контроля Департамента финансов план ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд (далее - план проверок) на 2019 год, утвержденный начальником Большепикинского ТО 20.12.2018, не согласованный с Департаментом финансов. Данным органом ведомственного контроля заново утвержден 30.12.2018 план проверок на 2019 год, предоставленный для проведения анализа, содержащий новый проверяемый период по ранее запланированной проверке, отличный от проверяемого периода, указанного в Плане проверок, утвержденного 20.12.2018;

° Останкиным ТО 01.02.2019 представлен в Сектор контроля Департамента финансов план ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд (далее - план проверок) на 2019 год, утвержденный начальником Останкинского ТО 20.12.2018, не согласованный с Департаментом финансов. Приказом Останкинского ТО от 11.02.2019 № 3 внесены изменения в план проверок путем его утверждения в новой редакции с изменениями в части предмета проверки (проверяемых вопросов) по одной проверке, который не согласован с Департаментом финансов и предоставлен для проведения анализа.

В течение 2019 года в Департамент финансов для согласования направлены изменения в план проверок на 2019 год только УК и Т.

Согласно документов и информации, полученных от 14 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:

° приказ Неклюдовского ТО от 17.06.2019 № 37а "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" не содержит вопросы проверки, информацию о виде проверки. Указанные в данном приказе срок проведения проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" - с 17 по 20 июня 2019 г., проверяемый период - 2018 год не соответствуют плану проверки, утвержденному начальником Неклюдовского ТО 25.12.2018, согласно которому проверка запланирована за период с 01.10.19 по 31.10.19, плановый месяц начала ее проведения - ноябрь,

° 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 18.02.2019 № 137-о, от 14.03.2019 № 249-о, от 12.04.2019 № 396-о, от 17.05.2019 № 505-о, от 18.06.2019 № 628-о от 02.12.2019 № 1156-о, от 10.12.2019 № 1202-о, от 10.12.2019 № 1203-о, от 10.12.2019 № 1204-о, от 10.12.2019 № 1206-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, должностном лице либо должностных лицах, направляемых на проведение проверки содержатся в программах проведения проверок, утвержденных данными приказами,

° приказ Ситниковского ТО от 28.10.2019 № 27/1 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год" не содержит сведения о виде проверок, о проверяемом периоде,

° приказ УФК и С от 04.03.2019 № 92-ОД о проведении проверки, приказ Октябрьского ТО от 14.06.2019 № 19 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" не содержат сведения о виде проверки,

° приказ Краснослободского ТО от 01.10.2019 № 41-о "О проведении плановой проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд", приказ ТО в п. Память Парижской

Коммуны от 21.10.2019 № 37, приказ Большепикиснского ТО от 18.10.2019 № 58 не содержат вопросы проверок, сведения о виде проверки, о проверяемом периоде,

- ° приказ Кантауровского ТО от 30.04.2019 № 13 "О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2018 г. МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" не содержит вопросы проверки, сведения о виде проверки,

- ° приказ Останкинского ТО от 20.05.2019 № 20 не содержит вопросы проверки, сведения о виде проверки, проверяемом периоде. Данные сведения содержатся в программе проведения проверки, утвержденной данным приказом,

- ° приказ Линдовского ТО от 05.09.2019 № 12 "О проведении проверки" не содержит сведения о наименовании подведомственного заказчика, о виде проверки, проверяемом периоде,

- ° приказ УК и Т от 15.04.2019 № 56 "О проведении проверки в сфере закупок" не содержит сведения о виде проверки,

- ° приказ УЖКХ от 25.04.2019 № 61 "О проведении проверки" не содержит сведения о виде проверки, о должностных лицах, направляемых на проведение проверки (за исключением информации о руководителе контрольной группы), в котором недостоверно указан период проведения проверки: "с 25.04.2019 г. по **08.04.2018 г.**";

- в приказе Октябрьского ТО от 14.06.2019 № 19, в приказе Неклюдовского ТО от 17.06.2019 № 37а " О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд" 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", 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";

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:

- УО и МП начаты и проведены в декабре 2019 года 4 проверки в сроки, не соответствующие плану проверок, утвержденному 14.12.2018, в том числе по запланированным месяцам начала проведения проверок: в августе 2019 года - проверки МБДОУ детский сад "Радуга", в сентябре 2019 года - проверки МБУ ДО ЦППМСП, в октябре 2019 года - проверки МБОУ СШ № 3, в ноябре 2019 года - проверки МБОУ детский сад № 25 "Ягодка",

- Неклюдовским ТО проведена проверка МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" за период 2018 год и в сроки - с 17.06.2019 по 20.06.2019, не соответствующие плану проверок, которым запланирована проверка за период с 01.01.19 г. по 31.10.19 г. с месяцем начала ее проведения - ноябрь,

- в нарушение пункта 3.1. Порядка от 26.06.2015 № 3159, установившего срок проведения проверки - не более 15 рабочих дней, Кантауровским ТО проведена проверка подведомственного МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" со сроком 19 рабочих дней (в период с 03.06.2019 по 28.06.2019);

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

- 10 программ 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 без внесения соответствующих изменений в Планы ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2019 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 проверок на 2019 год (далее - план), а именно:

в программе Неклюдовского ТО отсутствуют вопросы проверок: соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; соблюдения требований к обоснованию закупок; соблюдения правил нормирования в сфере закупок; соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в план закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок; соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

в программе Октябрьского ТО отсутствуют вопросы проверок: соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя); своевременности и полноты размещения плана-графика, изменения в план-график в ЕИС согласно сроков;

в программе Большепикинского ТО отсутствуют вопросы проверок: соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; исполнения подведомственным заказчиком обязанностей по планированию закупок; соблюдения требований к обоснованию закупок; соблюдения правил нормирования в сфере закупок; соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в план закупок, информации 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), в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов; соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. В программе Большепикинского ТО указан проверяемый период - 2019 год, не соответствующий проверяемому периоду, указанному в плане проверок - 01.01.2019 - 30.09.2019;

° **установлено наличие в программах вопросов проверки подведомственных учреждений, не предусмотренных планами проверок**, а именно: Неклюдовским ТО включены 3 дополнительных вопроса; Линдовским ТО включены 3 вопроса; Большепикинским ТО включен 1 вопрос.

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

- в проанализированных актах проверок Неклюдовского ТО, Кантауровского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Линдовского ТО, Останкинского ТО, Октябрьского ТО, Краснослободского ТО, УФК и С, Ситниковского ТО, Большепикинского ТО, 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 Управления культуры и туризма № 1 от 23.04.2019 МБУК "Краснослободский СКК", в акте проверки УЖКХ от 13.05.2019 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 актах проверок УО и МП при указании на выборочный способ проверки контрактов (договоров) отсутствует

информация о реквизитах проверенных документов, в результате чего определить объем охваченных проверкой документов не представляется возможным;

- в акте проверки УФК и С указан проверяемый период - с 01.04.2018 по 31.12.2018, не соответствующий запланированному проверяемому периоду проверки, в том числе указанному в программе проверки - 2018 год;

- в акте УО и МП проверки МБОУ СШ № 3 от 27.12.2019 № 8-2019 указано одно проверяющее лицо, которым подписан акт проверки, что не соответствует сведениям о перечне должностных лиц, уполномоченных на осуществление проверки (3 должностных лица), содержащихся в программе проведения проверки, утвержденной приказом УО и МП от 10.12.2019 № 1203-о;

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

- * в качестве основания проведения проверок:*

- ° в актах проверок не указан соответствующий план (УФК и С, УО и МП),

- ° в актах проверок Кантауровского 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 2019 год в актах проверок ТО в п. Память Парижской Коммуны, УЖКХ указаны планы на 2018 год;

- * установлены случаи отсутствия в актах проверок:*

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

- ° ИНН подведомственного заказчика (УК и Т),

- ° адреса 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): (Кантауровский ТО, Неклюдовский ТО, Линдовский ТО, Останкинский ТО, Октябрьский ТО, Большепикинский ТО, УЖКХ), в которых имеется только информация о лицах, имеющих электронные подписи в сфере размещения заказов в соответствующих учреждениях (УК и Т),

- ° вопросов проверок:

- по результатам проведенной Неклюдовским ТО проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки б/н от 21.06.2019 отсутствуют все 8 вопросов проверки, содержащиеся в программе проверки, выводы по результату проверки каждого вопроса также отсутствуют,

- по результатам проведенной УЖКХ проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" в акте проверки б/н от 13.05.2019 отсутствуют 7 вопросов проверки, поименованных в программе, которые фактически УЖКХ не проверялись,

- по результатам проведенной Октябрьским ТО проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" в акте проверки б/н от 21.06.2019 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 МБУК "Краснослободский СКК" от 23.04.2019 № 4: отсутствуют 3 вопроса, отраженные в программе проверки, информация о результатах которых не раскрыта в акте проверки (соблюдение требований к обоснованию закупок; соблюдение правил нормирования в сфере закупок; обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график); информация о проверяемых 5 вопросах отражена в изученных документах),

- в акте проверки Ситниковского ТО от 31.10.2019 б/н в предмете проверки отсутствуют вопросы проверки, информация о наименованиях которых только отражена в разделе "Краткие выводы по результатам проверки", при этом конкретные выводы по всем 14 вопросам проверки отсутствуют,

в акте проверки ТО в п. Память Парижской Коммуны б/н от 25.10.2019 в предмете проверки отсутствует вопрос "Соответствие использования поставленного товара, выполненной работе (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки", по результату проверки которого нарушения не установлены,

в 10 актах проверок УО и МП вопросы проверок не поименованы, результаты проверки по каждому из вопросов не раскрыты,

в актах проверок вопросы проверок отдельно не поименованы, информация о результатах проверок которых отражена в разделе: "Результаты проверки" (Линдовский ТО), "Краткие выводы по результатам проверки (Большепикиснский ТО);

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

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 актах УО и МП: проверки МБДОУ детский сад №4 "Полянка" от 18.03.2019 № 1-2019, проверки МБДОУ детский сад "Алёнушка" от 10.04.2019 № 2-2019, проверки МБДОУ детский сад № 18 "Росинка" от 17.05.2019 № 3-2019 при выявленных нарушениях сроков опубликования отчетов об исполнении в ЕИС контрактов указано на нарушение постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093, при этом следовало указать на нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, установившего, что отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня возникновения (совершения) соответствующего события;

- в акте УЖКХ проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" от 13.05.2019 б/н в выводах контрольной группы указано на нарушение правил планирования закупок, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ при планировании закупок в объемах, не соответствующих объему финансового обеспечения на 2018 год, следовало указать на нарушение соответствующей нормы (пункта, части) статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

1.2. Неверное трактование и применение норм права, а именно:

- в актах проверок УО и МП:

° от 18.03.2019 № 1-2019 - МБДОУ детский сад №4 "Полянка", от 10.04.2019 № 2-2019 - МБДОУ детский сад "Алёнушка", от 17.05.2019 № 3-2019 - МБДОУ детский сад № 18 "Росинка", от 14.06.2016 № 4-2019 - МБДОУ детский сад "Кораблик" при выявленных нарушениях - отсутствии согласования с УНО версий планов закупок неправомерно указано на нарушение **ч. 5 ст. 17 44-ФЗ**, которой было установлено, в том числе, что порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации;

° от 18.03.2019 № 1-2019 - МБДОУ детский сад №4 "Полянка", от 10.04.2019 № 2-2019 - МБДОУ детский сад "Алёнушка", от 17.05.2019 № 3-2019 - МБДОУ детский сад № 18 "Росинка", от 14.06.2016 № 4-2019 - МБДОУ детский сад "Кораблик", от 12.07.2019 № 5-2019 - МБДОУ детский сад "Колосок", от 27.12.2019 № 6-2019 - МБДОУ детский сад "Радуга", от 27.12.2019 № 8-2019 - МБОУ СШ № 3, от 27.12.2019 № 9-2019 - МБОУ Ямновская ОШ, № 10-2019 от 27.12.2019 - МБДОУ детский сад № 25 "Ягодка" при выявленных нарушениях в заполнении формы обоснования закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок неправомерно указано

на нарушение **ч. 5 ст. 21 Закона № 44-ФЗ**, которой было установлено, в том числе, что порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации;

° от 18.03.2019 № 1-2019 - МБДОУ детский сад №4 "Полянка", от 10.04.2019 № 2-2019 - МБДОУ детский сад "Алёнушка", от 17.05.2019 № 3-2019 - МБДОУ детский сад № 18 "Росинка" при выявленных нарушениях сроков опубликования отчетов об исполнении в ЕИС контрактов указано на нарушение **ч. 9, 11 ст. 94 44-ФЗ**, которыми срок размещения отчетов об исполнении контрактов не регулировался. При этом ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ была установлена обязанность размещения в ЕИС заказчиком отчетов по результатам отдельного этапа исполнения контракта, ч. 11 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что Порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации;

1.3. Не указано на фактические нарушения, например:

° в акте Большепикинского ТО проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 28.10.2019 б/н, указано, что в проверяемом периоде действовала созданная приказом **БТО** (Большепикинским территориальным отделом) от 18.10.2019 № 58/1 комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" в составе 2 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.

2. *Организационного и процессуального характера:*

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

° информация о проведенной в 2019 году проверке УК и Т в отношении МБУК "Краснослободский СКК" не размещена на официальном сайте данного органа ведомственного контроля,

° информация о проведенных УО и МП в 2019 году 9 из 10 проверок (за исключением проверки в отношении МБДОУ детский сад №4 "Полянка") не размещались на официальном сайте данного органа ведомственного контроля,

- в связи с отсутствием у ТО, УЖКХ, УФК и С официальных сайтов, электронные версии планов ведомственного контроля в сфере закупок на 2019 год, информации о проведенных в 2019 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 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 при наличии фактически выявленных в 2019 году УО и МП, УЖКХ нарушений в ходе проведенных проверок, 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 2019 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:

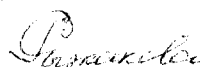
- с отсутствием должных мер реагирования со стороны учредителей в отношении подведомственных учреждений при выявлении у последних нарушений законодательства;
- с недостаточным уровнем знаний законодательства о контрактной системе в сфере закупок у лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля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

Несмотря на проведенные проверки органами ведомственного контроля заказчики продолжают допускать большое количество нарушений, выявленных по результатам проведенных в 2019 году органами контроля городского округа город Бор контрольных мероприятий.

Отсутствие нарушений по результатам проведенных проверок 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 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.