**АНАЛИЗ**

 **деятельности функциональных отраслевых,**

**территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор по осуществлению ведомственного контроля**

 **в сфере закупок за 2017 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" и 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 произведен анализ деятельности функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор, обладающих правами юридического лица, по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок за 2017 год.

 Анализ произведен по 14 самостоятельным функциональным отраслевым, территориальным структурным подразделениям администрации городского округа г. Бор по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок, что составляет 93 % от общего числа функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор, имеющих подведомственные муниципальные казенные и бюджетные 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 - подведомственные учреждения), а именно:

- УНО администрации городского округа город Бор (далее - УНО) (по состоянию на 01.01.2018 - 72 подведомственных учреждения),

- Управление ЖКХ администрации городского округа г. Бор (далее - Управление ЖКХ) (по состоянию на 01.01.2018 - 1 подведомственное учреждение),

- Отдел культуры администрации городского округа г. Бор (далее - Отдел культуры) (по состоянию на 01.01.2018 - 10 подведомственных учреждений),

 - Отдел спорта и молодежной политики администрации городского округа г. Бор (далее - Отдел спорта и молодежной политики) (по состоянию на 01.01.2018 - 1 подведомственное учреждение),

- 10 территориальных отделов администрации городского округа г. Бор (по состоянию на 01.01.2018 - по 1 подведомственному учреждению 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.

 Анализ проведен посредством:

а) изучения документов, материалов и информации, полученной Сектором контроля от органов ведомственного контроля;

б) изучения отчетности о результатах ведомственного контроля – годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок по форме согласно приложения 1 к Порядку 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), предоставляемой органами ведомственного контроля в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор.

Общие итоги ведомственного контроля:

 В нарушение письма Департамента финансов от 09.11.2017 № 586 "О сроках предоставления информации по контрольной деятельности", размещенного на официальном сайте Департамента, в нарушение срока сдачи отчета об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2017 год, установленного пунктом 5.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159, УНО представлены годовой отчет об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2017 год и копии документов по проведенным органом ведомственного контроля проверкам с нарушением всех сроков - 26.03.2018, о чем УНО неоднократно в письменной форме было уведомлено Департаментом финансов.

При этом функциональным отраслевым, территориальным структурным подразделениям администрации городского округа г. Бор необходимо учитывать, что на основании статьи 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за непредоставление или несвоевременное предоставлениесведений (информации), предоставление таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде в Департамент финансов - орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль, предусмотрена административная ответственность на должностных и юридических лиц.

 Согласно данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2017 год функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор в течение 2017 года данными органами ведомственного контроля проведено 26 плановых проверок, что составляет 100 % от запланированных, внеплановые проверки не проводились.

Охват проверками в 2017 году составил:

- УНО - 14 % от общего числа подведомственных учреждений (10 проверок),

- Отдел культуры - 30% от общего числа подведомственных учреждений (3 проверки),

- остальные функциональные отраслевые, территориальные структурные подразделения администрации городского округа г. Бор - 100% от числа подведомственных учреждений.

Основные виды выявленных нарушений

В 2017 году по результатам проведенных проверок выявлено 52 нарушения законодательства, из них: УНО - 49 нарушений, Отделом культуры - 3 нарушения.

Отсутствие нарушений по результатам проведенных проверок 13 функциональными отраслевыми, территориальными структурными подразделениями администрации городского округа г. Бор (Управление ЖКХ, 11 ТО) свидетельствует о формальном подходе к осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок, влекущими возникновение рисков при осуществлении закупок подведомственными заказчиками.

Основными видами нарушений являлись:

- нарушения в планировании закупок - 19 нарушений или 37% от всех установленных нарушений;

- несоблюдение требований к обоснованию закупок - 6 нарушений или 11% от всех установленных нарушений;

- 1 нарушение обоснования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график или 2 % от всех установленных нарушений;

- нарушение порядка исполнения контракта - 2 нарушения или 4% от всех установленных нарушений;

- иные нарушения - 24 нарушения или 46% от всех установленных нарушений (в том числе: невключение в документацию о закупках проектов соответствующих договоров, размещение неполной информации в реестре контрактов, нарушение сроков размещения извещений об осуществлении закупок, не опубликованы в ЕИС отчеты об исполнении контрактов, формирование условий контрактов (договоров), не соответствующих требованиям законодательства и другие).

Достаточно большой удельный вес в общем объеме выявляемых нарушений имеют нарушения, допускаемые заказчиками при планировании закупок, при этом Федеральным законом от 03.07.2016 № 318-ФЗ за данный вид нарушений установлена административная ответственность.

Таким образом, значительное количество нарушений, выявленных по результатам ведомственного контроля в части планирования закупок свидетельствует о наличии рисков привлечения заказчиков к административной ответственности.

Соблюдение требований Порядка от 26.06.2015 № 3159 при организации

и проведении контрольных мероприятий, реализации результатов контроля:

 Все контрольные мероприятия в 2017 году осуществлялись в соответствии с планами ведомственного контроля в сфере закупок. В течение 2017 года в Департамент финансов функциональными отраслевыми, территориальными структурными подразделениями администрации городского округа г. Бор изменения в планы ведомственного контроля на 2017 год для их согласования не направлялись, при этом установлено несвоевременное в более поздние сроки проведение 2 плановых проверок УНО администрации городского округа город Бор.

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

 В нарушение пункта 3.1. Порядка от 26.06.2015 № 3159 некоторыми органами ведомственного контроля осуществлено проведение проверок в сроки, превышающие допустимые - 15 рабочих дней.

 В нарушение пункта 3.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159 при проведении 10 проверок УНО не оформлялись Программы ведомственного контроля в сфере закупок, которые должны составляться руководителем контрольной группы (уполномоченным работником) на основании Плана ведомственного контроля в сфере закупок на очередной финансовый год, содержать перечень подлежащих проверке вопросов и утверждаться руководителем органа ведомственного контроля, при этом к приказам о проведении проверок УНО приобщены уведомления о проведении проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, содержащие мероприятия ведомственного контроля, фактически являющиеся вопросами, подлежащими проверке.

Выборочным анализом 15 актов проверок всех функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор (по 1 акту проверки каждого) установлены следующие нарушения и недостатки:

- в большинстве проанализированных актах проверок отсутствует информация, каким способом были осуществлены проверки (сплошным или выборочным), при этом при отсутствии таковой информации в акте проверки способ проведения проверки определяется как сплошной. В акте проверки Управления ЖКХ при указании выборочного способа проведения проверки отсутствует информация о реквизитах проверенных документов, в результате чего определить объем охваченных проверкой документов не представляется возможным;

- в акте проверки не в полном объеме указаны и проверены вопросы, определенные программой проверки и планом ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2017 год (Управлением ЖКХ из 12 подлежащих поверке вопросов проверено только 5);

- 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 ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год (УНО, Отдел спорта и молодежной политики, Большепикинский ТО, Краснослободский ТО), указано некорректное наименование плана проверок (Кантауровским ТО вместо указания Плана ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год Кантауровского ТО указан План проверок подведомственного учреждения МБУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории"(без указания года, на который данный план был утвержден);

\* установлены случаи отсутствия в актах проверок:

даты и номера приказа о проведении проверки (Отдел спорта и молодежной политики, Большепикинский ТО, Управление ЖКХ, Краснослободский ТО, Кантауровский ТО),

ИНН подведомственного заказчика (Краснослободский ТО, Отдел культуры, Ситниковский ТО),

адреса подведомственного заказчика (Отдел культуры, Ситниковский ТО, Останкинский ТО),

сроки осуществления проверки (Кантауровский ТО),

фамилии, имени и отчества должностных лиц подведомственного заказчика, ответственных за организацию и осуществление закупок в организации, в том числе: контрактных управляющих (Октябрьский ТО в период с 01.02.2017, Краснослободский ТО, Отдел культуры, Кантауровский ТО), а также в некоторых случаях - руководителей подведомственных учреждений.

вопросов проверок (Отдел спорта и молодежной политики, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Редькинский ТО, Октябрьский ТО, Отдел культуры, УНО, Линдовский ТО, Ситниковский ТО, Ямновский ТО, Останкинский ТО, Кантауровский ТО), при этом только в некоторых актах данных органов ведомственного контроля из устанавливающих частей (выводов) присутствует информация о наличии нарушений либо их отсутствии по проверенным вопросам, в том числе указанным в объеме, не соответствующем программам проверок,

подписи руководителя объекта проверки (УНО, Отдел культуры),

проверяемого периода (Октябрьский ТО),

фамилии, имена, отчества и наименование должностных лиц, проводивших проверки (Большепикинский ТО, Краснослободский ТО, Останкинский ТО);

\* Управлением ЖКХ в акте проверки ошибочно указан план ведомственного контроля соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за 2016 год при действующем в 2017 году Плане ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Управления ЖКХ на 2017 год;

- в нарушение пункта 4.4. Порядка от 26.06.2015 № 3159 Отделом культуры не издавались приказы по результатам рассмотрения актов проверок об устранении 3 подведомственными заказчиками нарушений и о привлечении руководителей подведомственных заказчиков к дисциплинарной ответственности (либо предложение руководителям подведомственных заказчиков привлечь к дисциплинарной ответственности подчиненных им должностных лиц).

Основные нарушения и недостатки, допускаемые при осуществлении ведомственного контроля:

1. При квалификации нарушений:

1.1. Вменение нарушений без указания нарушенных норм законодательства.

1.2. Неверное трактование и применение норм права, например:

- требование 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, в том числе 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;

2. Организационного и процессуального характера:

- в нарушение пункта 4.5 информация о проведенных проверках УНО, Отделом культуры не размещалась на официальном сайте данных органов ведомственного контроля, при этом у остальных самостоятельных функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор отсутствуют самостоятельные официальные сайты в сети "Интернет".

3. При реализации контрольных мероприятий:

- в нарушение Порядка от 26.06.2015 № 3159 в 2017 году при наличии выявленных нарушений в ходе проведенных проверок УНО, Отдел культуры вопросы о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителей подведомственных учреждений или лиц, допустивших нарушения, не ставили.

 Согласно данным годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2017 год функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор в течение 2017 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 пятнадцати самостоятельных функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор показал, что уровень ведомственного контроля в сфере закупок нельзя признать достаточным в связи с:

- отсутствием мер реагирования со стороны учредителей в отношении подведомственных учреждений при выявлении у последних нарушений законодательства;

- 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:

- 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).

В связи с тем, что анализ произведен впервые выявить положительные тенденции в осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок в настоящее время не представляется возможным.

Директор Департамента финансов

администрации городского округа г. Бор Г.Д. Симакова

Исп.: О.Л. Рыжакова

тел. 3-71-28