

А К Т

по результатам проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг администрации муниципального образования «Фроловское сельское поселение»

г. Пермь

28 февраля 2018 года

1. Общая часть

1.1. Основание для проведения аудита: статья 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹, Решение Земского Собрания Пермского муниципального района от 21.09.2011 № 189 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Пермского муниципального района»², план работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, решение о проведении аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг от 01.02.2018 № 1.

1.2. Объект аудита: администрация муниципального образования «Фроловское сельское поселение»³.

1.3. Юридический адрес: 614530, Пермский край, Пермский район, с.Фролы, ул. Центральная, 4, ИНН 5948028461, КПП 594801001, ОГРН 1055907352181.

1.4. Цели аудита: оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1.5. Срок проведения аудита: с 01 февраля 2018 года по 28 февраля 2018 года.

1.6. Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 01 января 2018 года.

1.7. Ответственные за проведение аудита: инспектор Контрольно-счетной палаты Пермского муниципального района Бурцева Лариса Анатольевна.

1.8. Случаев отказа в предоставлении информации и препятствий в работе не было.

1.9. Должностным лицом, имеющим право совершения действий на электронных торговых площадках, а также право электронной подписи документов и сведений, направляемых на официальный сайт в форме электронных документов, подписи финансовых и банковских документов в проверяемом периоде являлся глава поселения Чекменев Сергей Николаевич.

¹ Далее по тексту – Закон № 44-ФЗ.

² Далее по тексту – КСП ПМР.

³ Далее по тексту – Администрация, администрация Фроловского сельского поселения или Заказчик.

2. По результатам проведения аудита в сфере закупок установлено:

В проверяемом периоде администрация Фроловского сельского поселения осуществляла закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

При анализе закупок, осуществлённых объектом аудита, установлено, что закупки товаров, работ, услуг проводились как конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя), так и неконкурентными способами.

За текущий период 2017 года доля закупок с использованием неконкурентного способа (закупка у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя) составила 44,4% (9687,5 тыс. руб.), доля закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков составила 55,6% (12121,4 тыс.руб).

Информация о количестве, сумме и способах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за 2017 год представлена в таблице №1.

Таблица №1

| Способ определения поставщика | 2017 год | | |
|--|------------|----------------|--|
| | количество | НМЦК, тыс.руб. | Стоимость заключенных контрактов, тыс.руб. |
| Электронный аукцион | 7 | 12969,7 | 12121,4 |
| Закупка у единственного поставщика по п.1 ч.1 ст.93 | 1 | 186,9 | 186,9 |
| Закупка у единственного поставщика по п.29 ч.1 ст.93 | 2 | 2087,8 | 2087,8 |
| Закупка у единственного поставщика по п.4 ч.1 ст.93 | 279 | 7412,8 | 7412,8 |
| ИТОГО | 289 | 21895,8 | 21808,9 |

Общая стоимость заключенных контрактов на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ за проверяемый период в 2017 году составила 9687,5 тыс.руб., из которой 76,5% составляют закупки малого объема до 100 тыс.руб. (по п.4 ч.1 ст.93).

При этом, часть из таких закупок была искусственно раздроблена на несколько контрактов, заключаемых на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, в целях не проведения конкурентных способов определения поставщика (например, контракт № 3, № 4 на услуги по очистке дорог от снега на тер.Фс/п с ИП Юдин А.О. в феврале 2017 года на сумму 99,0 тыс.руб. и 99,0 тыс.руб.).

Согласно ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее – СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО) и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе в сфере закупок⁴.

При этом обязанность формировать отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций у Заказчика сохраняется независимо от того осуществлялись или нет закупки у СМП и СОНКО.

⁴ Далее по тексту – ЕИС.

Таким образом, Заказчик обязан был подготовить и разместить в срок до 01 апреля 2017 года отчет за 2016 год. Данная обязанность администрацией исполнена 02.04.2017 года, т.е. с нарушением установленного срока на 2 календарных дня.

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 Закона № 44-ФЗ распоряжением главы поселения от 14.02.2016 года № 7-О для осуществления закупок путем проведения открытого конкурса (конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса и открытого аукциона в электронной форме) создана единая комиссия на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации.

В состав Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд администрации Фроловского сельского поселения входят:

Чекменев С.Н. (удостоверение о повышении квалификации № 0000772 от 28.03.2014 года) - председатель комиссии, Сергеева А.Н. (удостоверение о повышении квалификации № 0000764 от 28.03.2014 года) - заместитель председателя комиссии, Калугина А.А., Разинова Н.В. - члены комиссии, Сергеева Р.А. - секретарь комиссии. В составе Единой комиссии менее 50% лиц, прошедших повышение квалификации в сфере закупок.

Согласно требованиям к профессиональному составу комиссии заказчика, комиссия должна формироваться преимущественно из лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также из лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки (ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ).

В соответствии со статьей 6 Закона № 44-ФЗ одним из принципов контрактной системы в сфере закупок является принцип профессионализма заказчиков.

В соответствии с этим контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

Поскольку организация повышения квалификации членов комиссии по осуществлению закупок должна проводиться своевременно и оперативно, **рекомендуем** как можно скорее направить сотрудников на курсы повышения квалификации, конференции, семинары или иные виды профессионального обучения в области закупок.

Постановлением администрации от 08.04.2014 № 91 утверждено Положение «О порядке формирования и работы Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Фроловского сельского поселения».

Постановлением администрации от 04.02.2016 № 46 внесены изменения и дополнения в постановление № 91 «О порядке формирования и работы Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Фроловского сельского поселения», в части изменения состава Единой комиссии.

В соответствии с пунктом 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-

графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает **должностное лицо**, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, назначена Сергеева Александра Николаевна (распоряжение от 08.04.2014 № 6-О), которая прошла обучение по программе повышения квалификации в сфере закупок, удостоверение от 28.03.2014 № 0000764 в объеме 120 часов. Должностная инструкция утверждена распоряжением администрации от 16.03.2016 № 25-р.

3. Критерии (показатели) эффективности муниципальных закупок, используемые при проведении аудита закупок.

Настоящие критерии (показатели) эффективности муниципальных закупок⁵ являются неотъемлемой частью Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», утвержденного Коллегией КСП ПМР от 28.01.2015 № 1.

Критерий 1. Целесообразность расходов на закупку (К1)

В соответствии с частью 1 статьи 13 Закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Проведен анализ количественного соотношения заключенных контрактов в проверяемом периоде.

Наибольший удельный вес среди всех производимых Заказчиком закупок занимают закупки в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения на территории Фроловского сельского поселения на 2016-2020 годы».

Так, в 2017 году заключено контрактов на услуги по профилактике пожаров и проведение аварийно-спасательных работ, выполнение работ по установке пожарного водоема на сумму 7147,2 тыс.руб. или 32,8% от общей стоимости заключенных контрактов.

Расходы на закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика, предоставляемых естественными монополиями в соответствии со ст. 93 Закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, теплоснабжению, энергоснабжению, электрической энергии, связи) осуществлялись в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления во Фроловском сельском поселении на 2016 – 2020 годы».

Удельный вес этих закупок составил 2274,7 тыс.руб. или 10,4%.

Реализация мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских и городских поселений Пермского края, осуществляемого за счет средств, не относящихся к бюджетным ассигнованиям дорожного фонда Пермского края (ремонт тротуара, пешеходной и велосипедной дорожки с.Фролы) осуществлялась в рамках муниципальной

⁵ Далее по тексту – Критерии.

программы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства Фроловского сельского поселения на 2016 – 2020 годы».

Удельный вес этих закупок составил 6360,7 тыс.руб. или 29,2%. Заключенные муниципальные контракты на услуги по очистке дорог от снега составили 1676,0 тыс.руб. или 7,7%, на ремонт уличных сетей наружного освещения израсходовано 986,6 тыс.руб. или 4,5%.

Администрацией также осуществлялись закупки в рамках муниципальных программ «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Фроловского сельского поселения на 2016 – 2020 годы», «Развитие сферы культуры Фроловского сельского поселения на 2016-2020 годы».

Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы использованы Администрацией по целевому назначению. Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимыми для достижения целей и реализации мероприятий.

Критерий 1 (К1) = 10.

Критерий 2. Обоснованность закупки (К2)

При оценке обоснованности закупки учитывается обоснованность:

- начальной (максимальной) цены контракта⁶;
- способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки.

Заказчиком выбраны способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) аукцион в электронной форме, закупка у единственного поставщика.

Начальная (максимальная) цена контракта определяется и обосновывается посредством применения одним из методов, установленных в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ.

Обоснование НМЦК рассчитывалось в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»⁷.

НМЦК определена Администрацией посредством применения:

- метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг;
- проектно-сметного метода;
- нормативного метода.

При применении метода сопоставимых рыночных цен для определения НМЦК, в соответствии с пунктом 3.7. методических рекомендаций, в целях

⁶ Далее по тексту – НМЦК.

⁷ Далее по тексту – Методические рекомендации.

получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги, рекомендуется направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее **пяти** поставщикам (подрядчикам, исполнителям). При выборочном анализе установлено, что Администрацией направляются письменные запросы только трем поставщикам (подрядчикам, исполнителям).

Для примера, при подготовке аукциона в электронной форме от 30.01.2017 № 0156300031517000001 на оказание услуг по профилактике пожаров и проведению аварийно-спасательных работ на территории Фроловского сельского поселения Администрацией направлено три запроса на получение коммерческих предложений поставщикам (ООО Пожарная охрана «Жебреи», ООО «Пожарно-строительное предприятие «Нейва», ООО Пожтехсервис»). НМЦК рассчитана исходя из информации (коммерческих предложений), представленной тремя поставщиками.

При определении начальной (максимальной) цены контракта в 4 из 7 электронных аукционах, проведенных Заказчиком, применялся проектно-сметный метод. Расчет НМЦК выполнялся на основании локального сметного расчета.

При определении начальной (максимальной) цены контракта в 3 заключенных контрактах с единственным поставщиком Заказчиком применялся нормативный метод.

Так, при обосновании НМЦК по закупке тепловой энергии, в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, выбран нормативный метод обоснования цены, который заключается в расчете начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основе требований к закупаемым товарам, работам, услугам, установленным в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.

Администрацией не установлены, в соответствии с частью 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

- правила определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации Фроловского сельского поселения;
- правила определения требований к закупаемым администрацией Фроловского сельского поселения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг). Следовательно, в нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, вышеуказанные нормативные акты не размещены в единой информационной системе в сфере закупок⁸.

Таким образом, Заказчиком выбран неверный способ обоснования НМЦК.

Начальная (максимальная) цена данных контрактов, заключенных на поставку тепловой, электрической энергии должна быть рассчитана тарифным методом на основании п.3 ч.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ.

Так, например, в муниципальном контракте № 1 от 01.02.2017 года в пункте 3.2. указано, что расчеты за тепловую энергию производятся по **тарифам**, установленным в соответствии с постановлениями уполномоченных органов. Величины тарифов доводятся до Заказчика специальным сообщением в средствах массовой информации и подлежат применению с даты, установленной

⁸ Далее по тексту – ЕИС.

постановлениями Региональной службы по тарифам и ценам Пермского края и органа местного самоуправления. Изменения цен (тарифов) происходит в соответствии с законодательством РФ.

Как следует из ч. 8 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством РФ цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта определяется по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

В результате такого подхода к определению НМЦК усматриваются риски несоблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного ст. 12 Закона № 44-ФЗ.

Следует отметить, что процедура обоснования (начальной) максимальной цены контракта является неотъемлемой частью как планирования, так и осуществления закупок.

При выборочном анализе стоимости товаров, закупаемых Администрацией, можно сделать вывод о наличии формального подхода Заказчика к определению и обоснованию НМЦК, что в свою очередь, является недобросовестным исполнением требований законодательства и нарушает ст. 22 Закона № 44-ФЗ.

Критерий 2 (К2) = 7.

Критерий 3. Качество планирования закупок (К3)

Планирование закупок на 2017 год осуществлялось в соответствии с Законом № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

План закупок и план-график на 2017 год прошли контроль в финансово-экономическом управлении администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район».

Согласно Закона № 44-ФЗ, Заказчик обязан составлять и утверждать план закупок, обосновывать закупки, которые включаются в план закупок, план-график, с учетом целей осуществления закупки и установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ требований к закупаемым товарам.

Планы закупок формируются на основе потребностей в закупке товаров, работ, услуг, определяемых заказчиками, с учетом и на основании конкретных мероприятий муниципальных программ и иных документов программно-целевого планирования, а также в соответствии с осуществляемыми заказчиками функциями и полномочиями, не предусмотренными указанными программами.

План закупок формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован Заказчиком 29.12.2016 года (версия № 0), размещен в единой информационной системе 30.12.2016 года (сведения о плане закупок в ЕИС № 201701563000315001).

Общий объем финансового обеспечения на текущий финансовый год, согласно плана закупок (версия № 0), составил 9469,00 тыс.руб.

План закупок соответствует статье 17 Закона № 44-ФЗ, постановлению Правительства РФ от 21.11.2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»⁹, постановлению администрации Фроловского сельского поселения от 24.05.2017 № 196 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Фроловского сельского поселения».

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

При проверке полноты заполнения данных, предусмотренных указанной формой, установлено:

- план закупок в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг в графе 7 не содержит информацию о нормативных правовых актах, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений (статья 19 Закона № 44-ФЗ), или указание на отсутствие таких актов для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки.

За проверяемый период Заказчиком было опубликовано в ЕИС 17 версий плана закупок.

В нарушение подпункта «з» пункта 1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением № 1043 в форме плана закупок в графе 15 не указана дата вносимых в план закупок изменений.

Общий объем финансового обеспечения на 2017 финансовый год, согласно плана закупок от 15.12.2017 года (версия № 17), составил 18437,8 тыс.руб.

Согласно части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

⁹ Далее по тексту – Постановление № 1043.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок формирования, утверждения и ведения план-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Фроловского сельского поселения утвержден Постановлением администрации Фроловского сельского поселения от 07.04.2016 № 144¹⁰.

План-график формируется по форме и в соответствии с требованиями к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утверждёнными Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»¹¹.

В соответствии с пунктом 4 Постановления Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденный план-график закупок в течение 3 рабочих дней с даты утверждения размещается в единой информационной системе.

Бюджет Фроловского сельского поселения на 2017 год был утверждён решением Совета депутатов Фроловского сельского поселения от 27.12.2016 № 196 «О бюджете муниципального образования Фроловского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов».

План-график на 2017 год утвержден 30.12.2016 года. Размещен план-график закупок в единой информационной системе 30.12.2016 года (сведения о плане-графике в ЕИС № 2017015630003150010001).

Совокупный объем закупок на 2017 год (версия № 0) запланирован на общую сумму 9469,0 тыс. руб., в котором 100% долю составили товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ).

За проверяемый период Заказчиком было опубликовано в ЕИС 12 версий плана-графика и 17 версий плана закупок, что является **нарушением пункта 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ**, в соответствии с которым план-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок (17 версий).

Общий объем финансового обеспечения на 31.12.2017 года, согласно плана-графика (версия № 12), составил 18437,8 тыс.руб.

При заполнении Формы обоснования план-графиков закупок в случае осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в

¹⁰ Далее по тексту – Порядок.

¹¹ Далее по тексту – Постановление № 554.

соответствии с пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования»¹², обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов-графиков закупок.

Администрацией при составлении плана-графика на 2017 год не заполнены графы 7, 8 Формы обоснования плана-графика закупок по строке 11 «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс.руб. (по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ)».

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в графе 7 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона № 44-ФЗ. Обоснование можно привести с учетом рекомендаций Минэкономразвития России (Письмо от 26.10.2016 № Д28и-2944).

Необходимо отметить, что согласно абзаца «и» пункта 1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением № 554, в таблице плана-графика должна быть указана НМЦК, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), сформированная в соответствии со статьёй 22 Закона № 44-ФЗ. Причем никаких исключений для случая определения цены контракта, заключаемого по основаниям, предусмотренным пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (в целях отражения ее в плане-графике), Постановлением № 554 не предусмотрено. Буквально из приведенного пункта Постановления № 554 следует, что заказчик обязан определить НМЦК посредством применения методов, указанных в статье 22 Закона № 44-ФЗ, и лишь после этого отразить полученный результат в плане-графике. Отражение в плане-графике произвольно определенной (в том числе без использования методов, указанных в статье 22 Закона № 44-ФЗ) ориентировочной цены контракта в приведенной ситуации формально не соответствует законодательству. Таким образом, в целях соблюдения абзаца «и» пункта 1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением № 554 целесообразно обеспечить наличие документального подтверждения того, что отраженная в плане-графике цена в целом соответствует уровню рыночных цен в отношении аналогичных товаров, работ, услуг.

Контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

¹² Далее по тексту – Постановление № 555.

Критерий 3 (К3) = 5. Проанализировав представленные документы, план закупок на 2017 год, план-график на 2017 год, размещенные в ЕИС, можно сделать вывод о недостаточном планировании закупок, имеются несоответствия размещения версий плана закупок и план-графика, не заполненные графы.

Критерий 4. Своевременность расходов на закупку (К4)

При выборочной проверке своевременности действий заказчика по реализации условий муниципального контракта, включая своевременность расчетов по контракту установлено, что расходы на закупку осуществляются несвоевременно.

1. Муниципальный контракт № 0156300031517000006-0112826-01 от 12.10.2017 на выполнение работ по установке пожарного водоема д. Бахаревка Фроловского сельского поселения Пермского муниципального района.

Пунктом 3.3. предусмотрена оплата по настоящему контракту по факту выполненных работ в течение 15 рабочих дней после предоставления счета (счета-фактуры), выставленных на основании подписанного обеими сторонами акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат.

Акт о приемке выполненных работ от 03.11.2017, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 03.11.2017, счет № 29 от 03.11.2017 года.

Оплата за оказанные услуги осуществляется Администрацией платежным поручением № 1630 от 07.12.2017, т.е. с нарушением установленных сроков на 10 календарных дней.

2. Муниципальный контракт № 0156300031517000005-0112826-01 от 21.08.2017 на выполнение работ по восстановлению дорожной одежды в местах ремонта, земляного полотна на автомобильной дороге по ул. Дорожная в д.Мартьяново Фроловского сельского поселения Пермского муниципального района.

Согласно части 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, в случае если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с частью 3 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

Пунктом 3.3. предусмотрена оплата по настоящему контракту по факту выполненных работ в течение 15 рабочих дней после предоставления счета (счета-фактуры), выставленных на основании подписанного обеими сторонами акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

Акт о приемке выполненных работ от 29.08.2017, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 29.08.2017, счет-фактура № 138 от 29.08.2017 года.

Оплата за оказанные услуги осуществляется Администрацией платежным поручением № 1188 от 22.09.2017, т.е. с нарушением установленных сроков на 3 календарных дня.

3. Муниципальный контракт № 0156300031517000001-0112826-01 от 31.03.2017 на оказание услуг по профилактике пожаров и проведению аварийно-спасательных работ.

Пунктом 2.2. муниципального контракта предусмотрено, что оплата осуществляется ежемесячно на основании счета и(или) счета-фактуры, актов выполненных работ, в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня получения указанных документов.

Акт выполненных услуг № 8 от 31.03.2017, счет № 8 от 31.03.2017. Оплата за оказанные услуги осуществляется Администрацией платежным поручением № 412 от 19.04.2017, т.е. с нарушением установленных сроков на 4 календарных дня.

4. Муниципальный контракт теплоснабжения № 1 от 01.02.2017.

Пунктом 9.2. муниципального контракта предусмотрена оплата тепловой энергии в течение 10 календарных дней с момента получения счета-фактуры и акта выполненных работ.

Акт № 145 от 28.02.2017, счет-фактура № 9 от 28.02.2017 за февраль 2017 года. Оплата произведена платежным поручением № 533 от 11.05.2017, т.е. с нарушением установленных сроков на 62 календарных дня.

Акт № 248 от 31.03.2017, счет-фактура № 11 от 31.03.2017 за март 2017 года. Оплата произведена платежным поручением № 561 от 16.05.2017, т.е. с нарушением установленных сроков на 36 календарных дней.

Акт № 394 от 31.05.2017, счет-фактура № 23 от 31.05.2017 за май 2017 года. Оплата произведена платежным поручением № 724 от 28.06.2017, т.е. с нарушением установленных сроков на 18 календарных дней.

Согласно статье 7.32.5 КоАП РФ нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Контрольно-счетная палата ПМР обращает внимание на существующие риски возможного возникновения негативных последствий (пеней, штрафов) за ненадлежащее исполнение обязательств в части задержки оплаты за оказанные услуги (ст.ст. 330, 295 ГК РФ, 155 ЖК РФ).

Критерий 4 (К4) = 5.

Критерий 5. Эффективность расходов на закупку (К5)

Под эффективностью расходов на закупку понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупки.

Эффективность расходов на закупки рассматривается как отсутствие избыточных и безрезультатных затрат, неиспользования (неполного использования) средств бюджета.

Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков) – это снижение НМЦК относительно цены заключенных контрактов.

Экономия бюджетных средств при исполнении контракта – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

В соответствии с п. 2 ст. 3 Закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

В соответствии со ст. 7 Закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в ЕИС, должна быть полной и достоверной.

Согласно ч. 1 ст. 59 Закона № 44-ФЗ под аукционом в электронной форме понимается аукцион, при котором информация о закупке сообщается заказчиком неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения о проведении такого аукциона и документация о нем, к участникам закупки предъявляются единые требования и дополнительные требования, проведение такого аукциона обеспечивается на электронной площадке ее оператором.

В ходе проведения аудита закупок в части оценки документации о закупках на их соответствие требованиям законодательства Российской Федерации установлено:

1) В нарушение требований части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ контракт заключен не на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки:

- так, извещением о проведении аукциона в электронной форме на оказание услуг по профилактике пожаров и проведению аварийно-спасательных работ на территории Фроловского сельского поселения Пермского муниципального района № 0156300031517000008, размещенным в ЕИС 23.10.2017 года, предусмотрен размер обеспечения исполнения контракта 169,05 тыс. руб., а в муниципальном контракте № 0156300031517000008-0112826-01 от 23.11.2017 пунктом 7.1 указан размер обеспечения на сумму 196,90 тыс. руб.

2) Частью 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ установлено, что штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в виде **фиксированной суммы**, определенной в порядке, установленном Правительством РФ.

Пунктом 2 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042¹³, установлен порядок определения размера штрафа, устанавливаемый в виде фиксированной суммы.

В муниципальных контрактах № 0156300031517000008-0112826-01 от 23.11.2017 года, № 0156300031517000001-0112826-01 от 31.03.2017 года отсутствует информация о размере штрафа, установленного в виде **фиксированной суммы**.

Следовательно, Заказчиком нарушено требование, предусмотренное частью 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

В целом по результатам проведения аукционов в электронной форме Администрацией было получено снижение НМЦК на 9,7%:

Таблица 2

| № и дата МК | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | НМЦК | Цена МК | Снижение цены контракта в ходе аукциона | |
|---|---|----------------|----------------|---|------------|
| | | | | Абсол.сниж-е, тыс.руб. | % снижения |
| МК от 31.03.2017 №0156300031517000001-0112826-01 | ООО Пожарная охрана «Жебреи» | 3381,0 | 3364,1 | 16,9 | 0,5 |
| МК от 12.07.2017 №0156300031517000003-0112826-02 | ООО «РУМДАН» | 1398,4 | 1391,4 | 7,0 | 0,5 |
| МК от 31.07.2017 №0156300031517000004-0112826-01 | ООО «РУМДАН» | 1106,1 | 1095,1 | 11,0 | 1,0 |
| МК от 21.08.2017 №0156300031517000005-0112826-01 | ИП Азматов Э.Н. | 2892,9 | 2487,9 | 405,0 | 14,0 |
| МК от 12.10.2017 №0156300031517000006-0112826-01 | ИП Ситникова А.А. | 696,6 | 401,9 | 294,7 | 42,3 |
| МК от 23.11.2017 №0156300031517000008-0112826-01 | ООО Пожарная охрана «Жебреи» | 3381,0 | 3381,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО | | 12856,0 | 12121,4 | 734,6 | 9,7 |

Применение конкурентных способов осуществления закупок способствует экономии бюджетных средств.

Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупки (определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей) составила 734,6 тыс. руб. (критерий 5, показатель 5.1).

Экономия бюджетных средств при исполнении контракта, т.е. снижение цены контракта в процессе его исполнения без изменения предусмотренных контрактом количества и качества, составила 0,0 тыс.руб. (критерий 5, показатель 5.2).

¹³ Далее по тексту - Правила.

Общая экономия бюджетных средств составила 734,6 тыс.руб. Если общая экономия (Эо) больше или равна 5% от НМЦК, в данном случае она составляет 5,7%, то эффективность расходов на закупки, согласно утвержденных критериев, оценивается как «нормативная».

Критерий 5 (К5) = 7.

Критерий 6. Обеспечение конкуренции при осуществлении закупок (К6)

Конкурентные закупки Администрацией в проверяемом периоде проводились 7 (семь) раз, из них 1 аукцион в электронной форме не состоялся, по причине того, что не подано ни одной заявки.

При расчете показателей эффективности муниципальных закупок из расчетов исключаются изначально неконкурентные закупки. Критерий 6 «Обеспечение конкуренции при осуществлении закупок», исходя из методики расчета критериев оценки эффективности, состоит из двух показателей.

Показатель 6.1. Среднее кол-во поданных заявок на одну закупку.

- количество закупок конкурентным способом – 7;
- общее количество поданных заявок участников – 32;
- общее количество допущенных заявок участников – 15;
- среднее количество допущенных заявок на одну закупку в отношении общего количества заявок участников, допущенных комиссией к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок – 2,1.
- среднее количество поданных заявок на одну закупку в отношении общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок – 4,6 ($Z_c = 32/7 = 4,6$).

Если $3 < Z_c < 6$, то конкуренция оценивается как «нормативная», т.е. при оценке информации об осуществлении конкурентных процедур, проведенных Заказчиком, принцип обеспечения конкуренции соблюден.

Показатель 6.2. Доля закупок у единственного поставщика.

Учитывается стоимость закупок малого объема, осуществленных в соответствии с п.4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (Зак.м.об. = 7412,8).

Стоимость муниципальных контрактов, заключенных по результатам конкурентных процедур (Зак.конк. = 12121,4).

$K_{ед} > 0,05 = 7412,8/19534,2 = 0,4$.

Если $K_{ед} > 0,05$, то дается оценка о несоблюдении принципа обеспечения конкуренции.

При анализе всех закупок (аукционы и закупки у единственного поставщика), осуществленных Администрацией в проверяемый период, принцип обеспечения конкуренции не соблюден. Доля неконкурентных закупок ($K_{ед} > 0,05$).

В ходе проведения закупок конкурентными способами, цены могут снижаться, по отношению к рыночной цене, следовательно, это приводит к экономии бюджетных средств, чего невозможно достигнуть при заключении контракта (договора) с единственным поставщиком.

Критерий 6 (К6) = 0. Принцип обеспечения конкуренции при анализе всех закупок не соблюден.

Критерий 7. Результативность расходов на закупки (К7)

Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

При расчете данного критерия осуществляется проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, установленного ст. 12 Закона № 44-ФЗ. Максимальное количество баллов достигается при полном достижении заданного результата и отсутствии каких-либо нарушений при исполнении контракта.

При проверке соблюдения Администрацией принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд усматривается его несоблюдение. Так, например, при определении НМЦК установлено наличие формального подхода Заказчика, при планировании закупок нарушаются сроки размещения в единой информационной системе плана-графика.

При планировании закупок Заказчика должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд. То есть закупки должны быть спланированы таким образом, чтобы были достигнуты и реализованы цели, предусмотренные муниципальными программами.

Заказчиком несвоевременно осуществлялись действия при исполнении муниципальных контрактов.

Так, в течение трех рабочих дней с даты изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги необходимо направлять информацию, указанную в п. 8, 10, 11, 13 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в органы казначейства.

Пункт 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ предусматривает, что в реестр контрактов включается документ о приёмке в случае принятия решения о приёмке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В случае если в соответствии с условиями контракта осуществляется выполнение работ еженедельно, ежемесячно или иной периодичности, а условиями контракта этапы его исполнения не предусмотрены, но приемка и оплата производятся в определенные промежутки времени, то это является отдельным этапом контракта.

По результатам такой частичной приемки, оплаты товара (работы, услуги) необходимо составлять и размещать в ЕИС отчет об исполнении отдельного этапа поставки товара (выполнения работы, оказания услуги) в соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, в случае если по результатам исполнения этапа контракта предусмотрена приемка поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), соответствующий документ подлежит размещению Заказчиком в реестре контрактов в течение трех рабочих дней.

В результате аудита выявлены следующие нарушения вышеуказанных норм Закона.

Муниципальный контракт на оказание услуг по профилактике пожаров и проведению аварийно-спасательных работ №0156300031517000001 от 31.03.2017 содержит этап оплаты и исполнения с расчетным периодом один месяц.

Пунктом 2.2. муниципального контракта предусмотрено, что оплата осуществляется ежемесячно на основании счета и(или) счета-фактуры, актов выполненных работ, в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня получения указанных документов.

Сведения об актах выполненных работ № 26 от 19.12.2017, № 24 от 27.11.2017, № 22 от 26.10.2017, № 20 от 25.09.2017, № 18 от 24.08.2017, № 16 от 24.07.2017, № 14 от 20.06.2017, № 12 от 25.05.2017, № 10 от 21.04.2017, № 8 от 31.03.2017.

Оплата произведена платежными поручениями № 412 от 19.04.2017, № 536 от 11.05.2017, № 752 от 30.06.2017, № 773 от 03.07.2017, № 955 от 02.08.2017, № 1192 от 25.09.2017, № 1403 от 26.10.2017, № 1543 от 17.11.2017, № 1616 от 04.12.2017, № 1832 от 28.12.2017.

Информация о результатах исполнения контракта (платежные документы, акты выполненных работ) в реестре контрактов размещена 29.12.2017, тем самым нарушены требования ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ.

Отчет об исполнении муниципального контракта и о результатах исполнения отдельных этапов, прилагающиеся к ним документы, в ЕИС опубликованы 29.12.2017 года, тем самым нарушены требования статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Положения № 1093, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»¹⁴.

Справочно: частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, для должностных лиц предусмотрен штраф в размере двадцати тысяч рублей.

Критерий 7 (К7) = 7. Достижение заданных результатов обеспечения муниципальных нужд и целей осуществления закупок и наличие незначительных нарушений при исполнении контрактов (договоров), не влияющих на его конечный результат, при отсутствии взыскания с заказчика неустойки за допущенные нарушения.

Критерий 8. Законность расходов на закупку (К8)

При заключении контрактов (договоров) с единственным поставщиком Заказчик не указывает в контрактах (договорах) конкретный пункт части 1

¹⁴ Далее по тексту – Постановление 1093.

статьи 93 Закона № 44-ФЗ как основание для заключения контракта с единственным поставщиком. Указание на конкретный пункт является необходимым для проверки законности заключения контракта с единственным поставщиком.

Учитывая, что часть 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ содержит 49 случаев заключения контракта с единственным поставщиком, то в целях соблюдения правомерности заключения контрактов с единственным поставщиком, КСП ПМР считает необходимым сослаться на конкретный пункт части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ либо в муниципальном контракте (договоре), либо в документе о выборе способа определения поставщика, подрядчика, исполнителя (приказе, распоряжении директора Заказчика и т.д.).

Нормы законодательства и иные нормативные правовые акты, значимые с точки зрения нанесения ущерба бюджету поселения, Администрацией не нарушены, также не выявлены избыточные, необоснованные расходы местного бюджета, влияющие на эффективность и результативность расходов местного бюджета.

Отсутствуют нарушения законодательства в проверяемом периоде, выявленные иными органами.

Критерий 8 (К8) = 10.

Критерий 9. Доля закупок у единственного поставщика - отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (К9).

Контракты (договора), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Доля закупок у единственного поставщика составила в 2017 году 44,4% от общего объема закупок, осуществленных Администрацией.

1. Сведения о контрактах с единственным поставщиком и иных гражданско-правовых договоров должны включаться в реестр закупок, обязательность ведения которых установлена п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с ч. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ реестры закупок должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Датой закупки считается дата заключения договора поставки или оказания услуг.

Заказчиком указанный реестр закупок малого объема, в который включена информация о контрактах (договорах) заключенных в соответствии с п.4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ ведется, требования ч. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

2. В соответствии с частью 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ указывается идентификационный код закупки.

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования ИКЗ, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29 июня 2015 года № 422¹⁵, в случаях закупок товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 83 и пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при формировании идентификационного кода закупки в 30 - 33 разрядах такого идентификационного кода закупки указываются значения "0".

Таким образом, совокупностью вышеуказанных норм установлено, что идентификационный код закупки указывается Заказчиком в контракте, в том числе, заключенном в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) предусмотрена административная ответственность за размещение в единой информационной системе в сфере закупок или направление оператору электронной площадки информации и документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Таким образом, неуказание ИКЗ в документах, предусмотренных Законом N 44-ФЗ, может повлечь ответственность, установленную действующим законодательством.

В нарушение ч.1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в следующих заключенных контрактах Заказчика отсутствует идентификационный код закупки:

Таблица 3

| № | Дата | Наим-е поставщика, исполнителя | Сумма контракта, тыс.руб. |
|-------|------------|--------------------------------|---------------------------|
| 1 | 01.02.2017 | ООО «Поток» | 186,9 |
| 08-17 | 16.01.2017 | ООО ТЦ «Сталкер» | 39,8 |
| 2 | 01.01.2017 | ООО «Селена» | 99,0 |
| 3 | 01.01.2017 | ООО «Селена» | 99,0 |
| 1 | 01.01.2017 | ИП Юдин А.О. | 99,0 |
| 2 | 09.01.2017 | ИП Юдин А.О. | 99,0 |
| 1 | 01.01.2017 | ООО «Агрофирма Усадьба» | 97,0 |
| 1 | 09.01.2017 | ИП Гуляев И.А. | 99,1 |
| 2 | 23.01.2017 | ИП Гуляев И.А. | 66,6 |
| 3 | 23.01.2017 | ИП Гуляев И.А. | 79,3 |
| 1 | 06.01.2017 | ООО «Агрофирма Усадьба» | 96,0 |

Согласно принципу открытости и прозрачности контрактной системы в сфере закупок информация, предусмотренная Законом № 44-ФЗ и размещенная в ЕИС, должна быть полной и достоверной, что позволяет обеспечить гласность и прозрачность расходования бюджетных средств на закупки.

3. Муниципальный контракт № 1 от 01.02.2017 (срок действия с 01.01.2017 по 31.12.2017) заключен с ООО «Поток» на услуги теплоснабжения на сумму 186,9 тыс.руб. по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчик размещал в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта (т.е. пять дней с момента размещения извещения до момента заключения контракта не прошло), так извещение размещено 30.01.2017, контракт заключен 01.02.2017.

¹⁵ Далее по тексту – Приказ № 422.

Муниципальный контракт № 123 от 01.01.2018 заключен с ООО «Поток» на услуги теплоснабжения на сумму 187,6 тыс.руб. по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчик размещал в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта (т.е. пять дней с момента размещения извещения до момента заключения контракта не прошло), так извещение размещено 29.12.2017, контракт заключен 01.01.2018.

4. В течение трех рабочих дней с даты изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги Заказчик направляет информацию, указанную в п. 8, 10, 11, 13 ч. 2 ст.103 Закона № 44-ФЗ в органы казначейства. Администрацией информация об исполнении контрактов в Управление Федерального казначейства по Пермскому краю не направлялась или направлялась с нарушением установленного срока.

Так, **муниципальный контракт на поставку тепловой энергии № 1 от 01.02.2017** содержит этап оплаты и исполнения с расчетным периодом один календарный месяц. Пунктом 9.2. муниципального контракта предусмотрена оплата тепловой энергии в течение 10 календарных дней с момента получения счета-фактуры и акта выполненных работ.

Оплата произведена платежными поручениями № 153 от 27.02.2017, № 533 от 11.05.2017, № 561 от 16.05.2017, № 566 от 16.05.2017, № 724 от 28.06.2017, № 1497 от 10.11.2017.

Информация о результатах исполнения контракта (платежные документы, акты выполненных работ) в реестре контрактов не размещена, чем нарушаются требования ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ.

Муниципальный контракт на поставку электрической энергии (мощности) № М-5456 от 01.01.2017 содержит этап оплаты и исполнения с расчетным периодом один месяц. Пунктом 6.1. муниципального контракта предусмотрена оплата поставленной электрической энергии в срок до 10-го (десятого) числа текущего месяца в размере 30% стоимости, до 25-го (двадцать пятого) числа в размере 40% стоимости, окончательный расчет до 18-го числа месяца, следующего за расчетным периодом.

Оплата произведена платежными поручениями № 110 от 13.02.2017, № 111 от 13.02.2017, № 254 от 15.03.2017, № 255 от 15.03.2017, № 257 от 15.03.2017, № 258 от 15.03.2017, № 273, 274, 275 от 16.03.2017, № 283 от 17.03.2017, № 402, 403, 404, 405, 406 от 18.04.2017, № 563, 565 от 16.05.2017, № 582, 583, 584 от 23.05.2017, № 696, 697, 699, 701 от 19.06.2017, № 876, 877 от 14.07.2017, № 879 от 18.07.2017, № 1062, 1063, 1064, 1065 от 29.08.2017, № 1168, 1169, 1170 от 14.09.2017, № 1179 от 18.09.2017, № 1353, 1354, 1355 от 17.10.2017, № 1378, 1379, 1380 от 19.10.2017, № 1532, 1533 от 15.11.2017, № 1542 от 17.11.2017, № 1667, 1668, 1669 от 13.12.2017, № 1695, 1696, 1697 от 15.12.2017.

Информация о результатах исполнения контракта (платежные документы, акты выполненных работ) в реестре контрактов не размещена, тем самым нарушены требования ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ.

Для каждого этапа контракта необходимо вносить сведения об оплате по конкретному этапу исполнения контракта. Это необходимо для корректного разделения сумм денежных средств, подлежащих оплате по контракту в том или ином финансовом году.

5. В соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия Заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с законодательством, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со ст. 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС.

К отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством РФ документ (ч. 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ).

Отчет и документы в электронной форме (заключение по результатам экспертизы, документ о приемке), предусмотренные ч. 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, подлежат размещению в единой информационной системе.

Согласно пункту 3 Положения № 1093 отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Таким образом, в случае если в соответствии с условиями заключенного контракта осуществляются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг длящегося характера (например, поставка продуктов, оказание услуг электроснабжения, теплоснабжения, связи), а также в случае ежедневной (еженедельной, ежемесячной или иной периодичности) поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), если условиями контракта этапы его исполнения (в том числе этапность оплаты) не предусмотрены, но приемка и оплата поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) производятся в определенные промежутки времени (например, ежемесячно или ежеквартально), то приемка, оплата и экспертиза части поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) также являются отдельным этапом исполнения контракта. По результатам такой частичной приемки, оплаты и экспертизы товара (работы, услуги) необходимо составлять и размещать в ЕИС отчет об исполнении отдельного этапа поставки товара (выполнения работы, оказания услуги).

Справочно: Такая позиция изложена в письмах Минэкономразвития России от 31.08.2015 № Д28и-2474, от 11.06.2015 № Д28и-1757, от 01.06.2015 № Д28и-1496, от 08.04.2015 № Д28и-988.

Администрацией Фроловского сельского поселения, в нарушение вышеизложенного, отчеты об исполнении муниципальных контрактов (договоров) и о результатах исполнения отдельных этапов, прилагающиеся к ним документы, в ЕИС не опубликованы.

(Муниципальный контракт № 1 от 01.02.2017 на поставку тепловой энергии, муниципальный контракт № М-5456 от 01.01.2017 на поставку электрической энергии).

Критерий 9 (К9) = 5.

Критерий комплексной оценки эффективности закупок.

В рамках аудита в сфере закупок проведена оценка эффективности закупок, произведённых Администрацией, в соответствии с критериями (показателями), разработанными КСП ПМР. Оценка проводилась по завершённым закупкам, осуществлённым за проверяемый период, посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключённым и исполненным муниципальным контрактам (договорам).

Отметим, что 10 баллов – это наилучший результат достижения Заказчиком эффективности закупок.

$$K = K1 \times 0,15 + K2 \times 0,1 + K3 \times 0,05 + K4 \times 0,1 + K5 \times 0,2 + K6 \times 0,1 + K7 \times 0,2 + K8 \times 0,05 + K9 \times 0,05.$$

$$K = 10 \times 0,15 + 7 \times 0,1 + 5 \times 0,05 + 7 \times 0,1 + 7 \times 0,2 + 0 \times 0,1 + 7 \times 0,2 + 10 \times 0,05 + 5 \times 0,05 = 6,7$$

Вывод по результатам аудита в сфере закупок: Деятельность Заказчика умеренно эффективная, нуждается в коррекции.

Предложения по результатам аудита в сфере закупок.

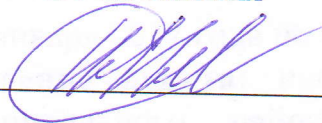
1. Своевременно осуществлять планирование закупок и размещение в единой информационной системе плана закупок и плана - графика.
2. Применять конкурентные способы закупок с уменьшением закупок у единственного поставщика.
3. С целью соблюдения принципа профессионализма, установленного статьей 9 Закона № 44-ФЗ, следует обеспечить получение членами Единой комиссии дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
4. Осуществлять расходование бюджетных средств с соблюдением принципов открытости и прозрачности, экономичности, ответственности за результативность, эффективности осуществления закупок.
5. В целях недопущения нарушений действующего законодательства в сфере закупок своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством о контрактной системе РФ (отчеты об исполнении муниципальных контрактов и о результатах исполнения отдельных этапов, отчеты об объеме закупок у СМП и СОНКО).
6. Идентификационный код закупки указывать в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика, осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты ПМР



Л.А. Бурцева

Глава Фроловского
сельского поселения



С.Н.Чекменев

В соответствии со статьей 7 Закона Пермского края от 31.05.2012 № 40-ПК «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Пермского края» руководитель проверяемой организации вправе в течение 7 рабочих дней со дня получения акта представить в Контрольно-счетную палату Пермского муниципального района пояснения и замечания.

Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если пояснения и замечания не представлены до истечения указанного срока.

Один экземпляр акта получил:

начальник РЭО
(должность)

01.05.18 Сивцова
(дата, подпись)

Сивцова М.
(расшифровка подписи)