

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  
**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 27**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета по управлению муниципальным имуществом по Куйтунскому району за 9 месяцев 2015 года»**

р.п. Куйтун

16 ноября 2015 года

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район (далее - КСП), утвержденное решением Думы от 26.04.2012г. № 200, пункт 4.9 Плана деятельности КСП МО Куйтунский район на 2015 год, утвержденный распоряжением председателя КСП от 15.12.2014г. № 61, распоряжение председателя КСП от 22.10.2015г. № 54.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** процесс использования средств бюджета муниципального образования Куйтунский район, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**3. Цели экспертно-аналитического мероприятия:** анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**4. Задачи аудита в сфере закупок:**

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

**5. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального образования Куйтунский район» - заказчик, Администрация муниципального образования Куйтунский район (далее – Администрация) - уполномоченный орган по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок.

**6. Проверяемый период деятельности:** 9 месяцев 2015 года.

**7. Срок проведения мероприятия:** с 23.10.2015г. по 16.11.2015г.

**8. Исполнитель:** аудитор КСП МО Куйтунский район Костюкевич А.А.

**9. Краткая характеристика проверяемого объекта.**

Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ по Куйтунскому району») действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации МО Куйтунский район от 04.02.2014 г. №63. Согласно п. 1.1 Устава МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» осуществляет полномочия по формированию, управлению и распоряжению муниципальным имуществом, в том числе по приватизации объектов муниципальной собственности, управлению земельными участками, находящимися в ведении или собственности МО Куйтунский район, а также осуществления иных возложенных на Комитет полномочий.

ИНН – 3814009128      КПП –381401001.

Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» (с правом первой подписи) за проверяемый период являлись:

с 01.01.2015г. по 15.04.2015г. - Столбов Геннадий Георгиевич;

с 20.04.2015г. по настоящее время – Натальченко Светлана Викторовна.

Правом второй подписи на бухгалтерских и финансовых документах наделена начальник отдела учета и отчетности Администрации МО Куйтунский район Зверева Елена Петровна.

**10. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено.**

10.1 Постановлением Администрации от 30.12.2013г. № 965-п утверждено Положение о контрактной службе администрации (пункт 1 Постановления) и Администрация наделена полномочиями на определение поставщиков для восьми следующих муниципальных учреждений: Финансовое управление, МКУ «КУМИ по Куйтунскому району», Библиотека, СКО, Музей, Школа искусств, КСП и Дума (пункт 2 Постановления).

В пункте 2 Положения о контрактной службе администрации указано, что контрактная служба создается в целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Пунктом 1 распоряжения Администрации от 31 декабря 2013 года № 298-р создана контрактная служба Администрации в следующем составе: первый заместитель мэра Подъячих Ю.П., начальник экономического управления Карпиза С.А., начальник управления по правовым вопросам, работе с архивом и кадрами Головизина В.А., начальник отдела учета и отчетности Зверева Е.П., начальник отдела социально-экономического развития экономического управления Балежина О.Л., ведущий специалист отдела социально-экономического развития экономического управления Марсадола А.А.

В пункте 7 Положения о контрактной службе администрации указано, что мэр МО определяет должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы, распределяя функциональные обязанности между указанными работниками. Изменения в должностные инструкции работников контрактной службы утверждены в феврале 2014г. Члены контрактной службы прошли краткосрочные курсы повышения квалификации по теме «Контрактная система в сфере закупок» в ФГБОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права» (в объеме 80 часов), о чем свидетельствуют выданные удостоверения.

Приказами МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» от 01.07.2014г. № 14, от 27.05.2015 г. № 1 «О назначении пользователей» пользователями официального сайта в сфере закупок с правом простановки электронной подписи для роли «Заказчика» назначены Руководитель («Заказчик. Администратор организации»), «Заказчик. Должностное лицо с правом подписи контракта», «Заказчик. Специалист с правом направления проекта контракта участнику размещения заказа»), главный специалист МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» («Заказчик. Уполномоченный специалист»).

По устной информации, представленной начальником отдела учета и отчетности Администрации МО Куйтунский район Зверевой Е.П., фактически работу:

- по подготовке плана-графика выполняет Зверева Е.П.;

- по опубликованию плана-графика, размещению информации о закупках на официальном сайте в сфере закупок выполняет специалист контрактной службы - ведущий специалист отдела социально-экономического развития экономического управления Марсадола А.А.

10.2 Согласно представленным в КСП материалам, решение о создании комиссии принимается Администрацией до начала проведения каждой закупки (утверждается распоряжением Администрации). При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии. В утверждаемый состав комиссии включается так же руководитель МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Однако **в нарушении части 2 статьи 39 Закона N 44-ФЗ установлено отсутствие утвержденных порядков работы комиссии при проведении 4 запросов котировок.**

10.3 В проверяемом периоде совместные закупки на основании ст. 25 Закона N 44-ФЗ не проводились.

10.4 Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Планирование закупок в 2015 году регулировалось двумя совместными приказами Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ:

- от 20.09.2013г. № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее по тексту - Приказ № 544/18н), диапазон действия которого установлен по 22.05.2015 года;

- от 31 марта 2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее по тексту - Приказ № 182/7н), диапазон действия которого установлен с 22.05.2015 года.

В соответствии с Приказом № 544/18н срок размещения плана-графика на официальном сайте – не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решением Думы МО Куйтунский район от 30.12.2014 № 16 «О бюджете МО Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту – решение Думы от 30.12.2014 № 16) утвержден бюджет муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Таким образом, срок размещения плана-графика на 2015 год должен быть не позднее 30.01.2015.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт), план-график на 2015 год размещен на официальном сайте 20.01.2015г., что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Администрацией МО Куйтунский район (ГРБС) первоначально доведены лимиты бюджетных обязательств (12.01.2015г.), предусмотренные на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в сумме 7585,4 тыс. рублей, в плане – графике от 20.01.2015г. предусмотрено размещение заказа в сумме 7482,4 тыс. рублей, что на 103 тыс. рублей меньше, чем доведены лимиты. По устным пояснениям Зверевой Е.П. сложившаяся разница в сумме 103 тыс. рублей является кредиторской задолженностью за 2014г. и не подлежит размещению в текущем году.

За 9 месяцев 2015 года было опубликовано 22 редакции плана-графика (9 редакций в неструктурированном виде, 13 редакций в структурированном виде), смотри приложение № 1.

Всего размещение заказа в плане – графике от 20.01.2015г. (версия № 1) запланировано в сумме 7482,4 тыс. рублей, в том числе 677,8 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у единственного поставщика, 1850 тыс. руб. предусмотрено на осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и 600 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок путем проведения запроса котировок.

В окончательной (последней) редакции плана-графика (версия № 13) утвержденной 29.09.2015г. запланировано размещение заказа в сумме 13101,3 тыс. рублей (в 1,75 раза больше

первоначальной редакции), в том числе 1925 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у единственного поставщика, 5190,3 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и 1338 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок путем проведения запроса котировок.

Случаи и сроки внесения изменений в план-график утверждены приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства РФ от 27 декабря 2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Изменения в план-график вносились в связи необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по причинам: изменение способа определения поставщика, корректировка сроков размещения извещения об осуществлении закупки, увеличения лимитов бюджетных обязательств. Все изменения своевременно размещены в единой информационной системе, то есть в течение трех рабочих дней с даты их утверждения, что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Следовательно, при формировании плана - графика расходы на закупки товаров, работ, услуг запланированы целесообразно и обосновано.

10.5 Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определяется и обосновывается Заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод.

Так, при определении НМЦК, Заказчик использовал проектно-сметный метод (составлялся локальный ресурсный сметный расчет) и метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Анализ рынка заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам.

Для обоснования НМЦК Заказчик производил необходимые расчеты, для которых использовал от 2 до 4 источников информации в виде коммерческих предложений от потенциальных поставщиков (исполнителей). НМЦК определена как средне арифметическое значение из цен, предложенных поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Таким образом, применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

10.6 В проверяемый период Уполномоченным органом для нужд Заказчика проведено 16 (шестнадцать) процедур осуществления закупок конкурентным способом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в том числе 11 аукционов в электронной форме с НМЦК 7476,2 тыс. рублей, 4 запроса котировок с НМЦК 1330,7 тыс. рублей и 1 запрос предложений с НМЦК 1500 тыс. рублей.

По результатам проведенных процедур Заказчиком заключено 15 муниципальных контрактов на сумму 7373,6 тыс. рублей (1 аукцион в электронной форме с НМЦК 1500 тыс. рублей в связи с отсутствием заявок признан несостоявшимся).

Из общей начальной цены размещенных заказов в сумме 8806,9 тыс. рублей, стоимость заключенных контрактов составила 7373,6 тыс. рублей. Условная экономия бюджетных средств (разница между начальной ценой и стоимостью заключенных контрактов) по итогам размещений муниципального заказа составила 1433,3 тыс. руб. или 16,3 % от размещенных конкурентным способом заказов (1433,3/8806,9).

Удельный вес проведенных конкурентных закупок в общем объеме закупок за рассматриваемый период составил 82,9% (8806,9/10627). Важность высокого значения

показателя определяется тем, что только конкурентные закупки позволяют обеспечить эффективность закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за 9 мес. 2015г. установлено:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку составило 2;
- доля несостоявшихся закупок в общем количестве конкурентных закупок составила 37,5% (6/16), что является высоким значением показателя и свидетельствует об отсутствии конкуренции.

Таким образом, принимая во внимание низкий уровень конкуренции и положительную экономию бюджетных средств, можно сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг) в целом.

#### 10.6.1 Аукционы в электронной форме

Уполномоченным органом проведено 11 аукционов в электронной форме с НМЦК в 7476,2 тыс. рублей, по результатам которых заключено 10 контрактов на сумму 4616,6 тыс. рублей (см. приложение № 2). Условная экономия бюджетных средств по итогам размещений аукционов в электронной форме составила 1359,6 тыс. руб.

Заказчиком в проекты контрактов были включены следующие обязательные условия, предусмотренные:

- ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;

- ч. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой устанавливается ответственность Заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;

- ч. 5,6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой устанавливается порядок расчета и размеры неустоек (штрафов, пеней), в случае просрочки исполнения сторонами обязательств, предусмотренных контрактом;

- ч. 13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой устанавливается порядок и сроки оплаты товара, работы или услуги, порядок и сроки осуществления Заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;

- ч. 27 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ согласно которой устанавливается условие о сроках возврата Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применяется поставщиком (подрядчиком, исполнителем));

- ч. 1 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой Заказчиком в проекте контракта должно быть установлено требование обеспечения исполнения контракта, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 настоящей статьи.

Аукционная документация подготовлена, и утверждена в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе, а также с соблюдением принципа открытости и прозрачности.

Проекты контрактов, являющиеся неотъемлемой частью аукционной документации, отвечают требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а так же содержат все необходимые для включения условия, предусмотренные статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушение сроков опубликования документов (материалов) при проведении аукционов в электронной форме не установлено.

В ходе проверки в части оценки документации о закупках, Уполномоченным органом в извещениях об осуществлении закупок, документации о закупках установлены:

- требование обеспечения заявок, согласно ч. 1 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 1 % от НМЦК, что соответствует ч. 14 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ;

- требование исполнения контракта, согласно ч. 1 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 5 % от НМЦК, что соответствует ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 1 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке должно быть установлено требование обеспечения исполнения контракта. При этом, согласно п. 8 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ, в извещении об осуществлении закупки должна содержаться информация о размере обеспечения исполнения контракта, порядок предоставления такого обеспечения, который, согласно ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ, должен составлять от 5 до 30 процентов НМЦК, указанной в извещении об осуществлении закупки.

Кроме того, согласно ч. 27 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о сроках возврата Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

В результате оценки установления и применения Заказчиком обеспечительных мер установлено следующее.

Во исполнение вышеуказанных норм Уполномоченный орган устанавливает в аукционной документации и извещении о проведении электронных аукционов требование обеспечения исполнения контрактов, указывает размер такого обеспечения, а так же включает в контракт обязательное условие о сроках возврата Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

Информация об установлении и применении обеспечительных мер - обеспечение исполнения контрактов отражена в Приложении № 2.

Как видно из Приложения № 2, установленный Уполномоченным органом размер обеспечения исполнения контракта соответствует требованиям ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

При проведении аудита закупок Заказчиком представлены документы, подтверждающие предоставление участниками электронных аукционов, с которыми заключаются контракты, обеспечения исполнения контракта. Так, исполнение контрактов обеспечено денежными средствами, что подтверждается платежными поручениями. Метод обеспечения исполнения контрактов в виде предоставления банковских гарантий в проверяемом периоде использовался Поставщиком один раз.

Также Заказчиком представлены документы, подтверждающие возврат Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта. Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, осуществлен после исполнения контрактов, что соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Таким образом, Заказчик соблюдает требования законодательства, в части применения обеспечительных мер при заключении и исполнении контрактов.

При анализе выполнения работ по муниципальным контрактам установлено:

- работы, услуги по семи контрактам (извещение № 0134300037715000004, № 0134300037715000005, № 0134300037715000010, № 0134300037715000011, № 0134300037715000013, № 0134300037715000016, № 0134300037715000017) на сумму 4281 тыс. рублей выполнены в полном объеме, в срок установленный контрактом и оплачены;

- работы по замене дымовой трубы в котельной Управления образования на сумму 188,8 тыс. рублей выполнены в полном объеме, в срок установленный контрактом и произведена 30-ти процентная предоплата. Окончательный расчет за выполненные работы не производится в связи с дефицитом бюджета;

- работы по двум контрактам на сумму 146,9 тыс. рублей (извещение № 0134300037715000009, № 0134300037715000018) по настоящее время находятся на стадии исполнения.

10.6.2 В результате несостоявшегося электронного аукциона с НМЦК 1500 тыс. рублей (извещение № 0134300037715000001) Заказчиком было принято решение об осуществлении

закупки путем проведения запроса предложений, на основании ч. 4 ст. 71 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно представленным к проверке документам, а также данным официального сайта [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), 14.04.2015 уполномоченным органом опубликовано извещение о проведение запроса предложений для приобретения жилого помещения по программе «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район на 2013-2015 годы». При этом, **в план-график информация о размещении заказа до настоящего времени не внесена**, что является **отступлением от норм п.6 Приказа № 544/18н, внесение изменений в план-график**, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за десять дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки.

Протоколом проведения запроса предложений от 20.04.2015г. установлено, что запрос предложений признан несостоявшимся на основании ч. 18 ст. 83 Федерального закона № 44-ФЗ – по окончанию срока подачи заявок подана только одна заявка, которая соответствует требованиям федерального закона № 44-ФЗ.

Уполномоченным органом направлено обращение (исх. от 22.04.2015г. № 590) в контрольный орган в сфере закупок на согласование возможности заключения контракта у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласование заключение контракта по результатам несостоявшегося запроса предложений (извещение № 0134300037715000002) выдано контрольным органом 22.04.2015, контракт на сумму 1500 тыс. рублей был заключен 08.05.2015 в соответствии с нормами п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Информация о заключенном контракте опубликована 13.05.2015г.

Право собственности на жилое помещение зарегистрировано, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 26.05.2015г.

Согласно п. 2.6 муниципального контракта, оплата осуществляется за счет внебюджетных источников по муниципальной программе, после подписания и регистрации контракта, в течение 30 банковских дней на расчетный счет Продавца, после расчета, между Продавцом и Покупателем подготавливается акт приема-передачи квартиры и обеспечивается государственная регистрация перехода права собственности (т.е. до 23.06.2015г.). МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в срок установленный контрактом (до 23.06.2015г.) оплачено всего 500 тыс. рублей. За период с июля по октябрь 2015г. оплачено еще 475 тыс. рублей. Следовательно, объем бюджетных средств, не оплаченных по контракту по состоянию на 01.11.2015г. составляет 525 тыс. рублей (1500-500-275-100-100).

При этом п. 6.1 контракта указано, что за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством РФ и условиями контракта. Так, Продавец имеет полное право воспользоваться взысканием пеней за несвоевременную оплату по Контракту в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (по состоянию на 01.11.2015г.) в размере 24,6 тыс. рублей (1500-500\*0,03%\*8дней + 1000-275\*0,03%\*11дней + 725-100\*0,03%\*93дней + 625-100\*0,03%\*15дней). Таким образом, по мнению КСП при опубликовании процедуры закупки, Заказчику и Уполномоченному органу по определению поставщиков, необходимо: срок оплаты в контракте устанавливать до конца текущего года и иметь достаточное наличие не только лимитов бюджетных обязательств, но и денежных средств для оплаты по Контракту.

#### 10.6.3 Запросы котировок

Уполномоченным органом по определению поставщиков за проверяемый период 2015 года на официальном сайте опубликованы четыре запроса котировок с НМЦК на выполнение работ по муниципальной программе «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период с 2011-2015гг.» с НМЦК 1330,6 тыс. рублей, в том числе:

- по замене двух котлов в котельной РОВД (извещение № 0134300037715000006) с НМЦК в сумме 482,6 тыс. рублей;

- по замене дымовой трубы в котельной МКОУ СОШ с. Андрюшино (извещение № 0134300037715000007) с НМЦК в сумме 288,8 тыс. рублей;
- по замене котла в котельной МКДОУ д/сад «Сказка» с. Карымск (извещение № 0134300037715000008) с НМЦК в сумме 211,2 тыс. рублей;
- по замене котла в котельной МКДОУ д/сад «Солнышко» р.п. Куйтун (извещение № 0134300037715000014) с НМЦК в сумме 348 тыс. рублей.

Три запроса котировок опубликованы для субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

По результатам проведенных запросов котировок заключено 4 контракта на сумму 1257 тыс. рублей. Условная экономия бюджетных средств по итогам размещенных запросов котировок составила 73,6 тыс. рублей (1330,6-1257).

Заказчик на основании ч. 2 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ не воспользовался правом установить требование обеспечения исполнения контракта (если начальная (максимальная) цена контракта не превышает пятьсот рублей).

Нарушение сроков опубликования на официальном сайте информации предусмотренной законодательством о контрактной системе при проведении запросов котировок не установлено.

При анализе выполнения работ по муниципальным контрактам установлено:

- работы по замене котла в котельной МКДОУ д/сад «Солнышко» р.п. Куйтун выполнены в полном объеме, в срок установленный контрактом и оплачены 26.10.2015г. в сумме 347 тыс. рублей;
- работы по трем остальным контрактам выполнены в полном объеме, в срок установленный контрактами и произведена 30-ти процентная предоплата в сумме 273 тыс. рублей.

Акты выполненных работ формы КС-2 и КС-3 представлены:

- 21.07.2015г. по двум контрактам на сумму 700 тыс. рублей;
- 24.07.2015г. по одному контракту на сумму 210 тыс. рублей.

Согласно п. 2.8 муниципальных контрактов (опубликованных для субъектов малого предпринимательства), оплата осуществляется в течение 30 банковских дней с даты предъявления Подрядчиком счета на оплату, после подписания акта приемки выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ (обязательное условие ч. 8 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ). Следовательно, срок окончательного расчета по контрактам должен быть до 02.09.2015г. и 05.09.2015г. соответственно. Однако окончательный расчет за выполненные работы (по состоянию на 10.11.2015г.) не произведен в связи с дефицитом бюджета. При этом п. 8.4 муниципальных контрактов предусмотрено, что Подрядчик вправе потребовать уплаты от Заказчика пени за просрочку выполнения обязательств в размере не менее одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ от цены контракта за каждый день просрочки. Таким образом, Подрядчик имеет полное право воспользоваться взысканием пеней за несвоевременную оплату по Контрактам (по состоянию на 01.11.2015г.) в размере 11,3 тыс. рублей ((482-144,6)\*0,03%\*60дней + (218-65,4)\*0,03%\*60дней + (210-63)\*0,03%\*57дней).

10.7 Также Заказчик заключал договора (контракты) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому Заказчику предоставлено право на осуществление закупки товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Так за проверяемый период заключено 35 договоров (контракта) на сумму 1551,1 тыс. рублей (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей).

На основании п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключен контракт на сумму 269 тыс. рублей (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии). По закупке услуг купли-продажи электрической энергии в плане - графике указана начальная (максимальная) цена контракта 130,3 тыс. рублей, в то время как контракт на оказание указанных услуг заключен на сумму 269 тыс. рублей.



На основании п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключено 5 контрактов на сумму 2180,9 тыс. рублей (признание несостоявшимся электронного аукциона, запроса котировок, запроса предложений в связи с поступлением одной заявки).

Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) за 9 мес. 2015г. составила 37,6 % (4001/10627).

10.8 В соответствии со ст. 7 Федерального 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 единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Документация о закупках размещена Заказчиком на официальном сайте, поддается поиску, и доступна для ознакомления любыми заинтересованными лицами, в связи, с чем принцип открытости и прозрачности соблюден.

10.9 В соответствии с ч. 4 ст. 27 Федерального закона № 44-ФЗ преимущества предоставляются при осуществлении закупок учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов, субъектам малого предпринимательства, социально ориентированным некоммерческим организациям.

В соответствии с частями 1, 3 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ обязанностью Заказчика является осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, при этом в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только вышеуказанные субъекты (организации). В этом случае участники закупок обязаны декларировать в заявках на участие в закупках свою принадлежность к субъектам малого предпринимательства или социально ориентированным некоммерческим организациям.

Уполномоченным органом во исполнение указанных норм в ряде извещений о проведении закупок, а так же документации (№ 0134300037715000004, № 0134300037715000006, № 0134300037715000007, № 0134300037715000008, № 0134300037715000010, № 0134300037715000015, № 0134300037715000016, № 0134300037715000017) содержатся преимущества, установленные отдельным категориям поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – субъектам малого предпринимательства, что соответствует вышеуказанным требованиям законодательства.

За 9 мес. 2015 года у субъектов малого предпринимательства размещено закупок с НМЦК в сумме 3088,3 тыс. рублей, что составляет 29% совокупного годового объема закупок (3088,3/(13101,3-680,9-1886,8)).

10.10 В ходе проведения аудита закупок рассмотрено применение Уполномоченным органом антидемпинговых мер.

В соответствии с ч. 2 ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ, если при проведении аукциона НМЦК составляет пятнадцать миллионов рублей и менее и участником закупки, с которым заключается контракт, предложена цена контракта, которая на 25 и более процентов ниже НМЦК, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере, указанном в ч. 1 ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки в соответствии со ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ.

При проведении аудита закупок установлено, что Уполномоченный орган в 2015 году дважды применял антидемпинговые меры при заключении контракта по результатам проведения электронного аукциона:

- № 0134300037715000011. Согласно аукционной документации НМЦК составляла 2379,9 тыс. рублей, обеспечение исполнения контракта установлено в размере 5% от НМЦК. Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона цена, предложенная победителем, снижена на 773,5 тыс. рублей, что составляет 67,5 % НМЦК. Уполномоченный орган применил антидемпинговые меры, увеличив размер обеспечения исполнения контракта в полтора раза,

что соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Обеспечение исполнения контракта предоставлено Заказчику в виде банковской гарантии Московского филиала ПАО «О.К.Банк» № 0028890 от 09.07.2015г. в размере 178,5 тыс. рублей, что составляет 7,5% НМЦК. Данный банк включен в Перечень банков (рег. № 1118), отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения, который ведется Министерством финансов России и размещен на его официальном сайте.

- № 0134300037715000018. Согласно аукционной документации НМЦК составляла 530 тыс. рублей, обеспечение исполнения контракта установлено в размере 5% от НМЦК. Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона цена, предложенная победителем, снижена на 425,1 тыс. руб., что составляет 19,8 % НМЦК. Уполномоченный орган применил антидемпинговые меры, увеличив размер обеспечения исполнения контракта в полтора раза, что соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Обеспечение исполнения контракта перечислено Заказчику в размере 39,8 тыс. рублей, что составляет 7,5% НМЦК.

Таким образом, Уполномоченным органом по определению поставщиков соблюдены требования законодательства о контрактной системе, в части применения антидемпинговых мер при проведении электронного аукциона.

10.11 В соответствии с ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с п. 4 или 5 ч. 1 ст. 93 Федеральный закон № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются Заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В соответствии с п. 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 от 28.11.2013 г. № 1093, отчет размещается Заказчиком в единой системе 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 (далее - Исполнитель) либо Заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Согласно информации размещенной на официальном сайте, должностным лицом Заказчика **7 отчетов об исполнении контрактов** (т.е. почти все исполненные контракты по состоянию на 13.11.2015г.) **на сумму 4281 тыс. рублей размещены на официальном сайте с**

**нарушением срока установленного п. 3 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1093.**

10.12 В силу ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан в течение трех рабочих дней направлять сведения в реестр контракт о заключении, изменении, исполнении, расторжении контракта, а также о приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Так в ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что **сведения об исполнении трех контрактов опубликованы в реестре контрактов с нарушением срока установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ**, а именно:

- оплата за разработку и транспортировку гравия на автодорогу Мингатуй – Новая Тельба (извещение № 0134300037715000004) произведена платежным поручением № 12313 от 10.07.2015г. на сумму 1239,5 тыс. рублей, однако информация об исполнении контракта опубликована на официальном сайте только 23.07.2015г.;

- оплата за устройство дорожного покрытия из песчано – гравийной смеси на автодороге Мингатуй – Новая Тельба (извещение № 0134300037715000010) произведена платежным поручением № 12326 от 05.08.2015г. на сумму 150,1 тыс. рублей, однако информация об исполнении контракта опубликована на официальном сайте только 13.08.2015г.;

- оплата за замену котла в котельной МКДОУ д/с «Солнышко» (извещение № 0134300037715000014) произведена платежным поручением № 17581 от 26.10.2015г. на сумму 347 тыс. рублей, однако информация об исполнении контракта опубликована на официальном сайте только 13.11.2015г.

10.13 В проверяемом периоде МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

10.14 В соответствии со ст. 100 Федерального закона N 44-ФЗ, постановлением Администрации от 24.07.2014г. № 464-п утвержден Порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в МО Куйтунский район. Распоряжением Администрации от 31.07.2014г. № 84-р начальник отдела социально-экономического развития экономического управления Балезина О.Л. и ведущий специалист отдела социально-экономического развития экономического управления Марсадола А.А., наделены полномочиями по осуществлению ведомственного контроля. План проведения проверок на 2015 год утвержден постановлением администрации от 06.11.2014г. № 719-п и включает проведение четырех документарных проверок районных учреждений культуры. За проверяемый период 2015 года проверки четырех учреждений культуры (Библиотека, СКО, Музей, Школа искусств) проведены, а результаты данных проверок опубликованы на официальном сайте муниципального образования Куйтунский район.

10.15 Под законностью расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках проведенного аудита выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, указанные в настоящем Заключении, как со стороны Заказчика, так и со стороны Уполномоченного органа по определению поставщиков.

В результате проведенного аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Комитета по управлению муниципальным имуществом по Куйтунскому району за 9 месяцев 2015 года, посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о

результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, установлено:

1. План-график на 2015 год в первоначальной редакции размещен на официальном сайте 20.01.2015г., что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок. Всего размещение заказа в плане – графике от 20.01.2015г. (версия № 1) запланировано в сумме 7482,4 тыс. рублей, в окончательной (последней) редакции плана-графика (версия № 13) утвержденной 29.09.2015г. запланировано в сумме 13101,3 тыс. рублей (в 1,75 раза больше первоначальной редакции). За 9 месяцев 2015 года было опубликовано 22 редакции плана-графика (9 редакций в неструктурированном виде, 13 редакций в структурированном виде). При определении начальной (максимальной) цены контракта, Заказчик использовал проектно-сметный метод (составлялся локальный ресурсный сметный расчет) и метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Следовательно, при формировании плана - графика расходы на закупки товаров, работ, услуг запланированы целесообразно и обосновано.

2. Уполномоченным органом и Заказчиком осуществлено размещение муниципального заказа на общую сумму 10627 тыс. рублей, в том числе 1820,1 тыс. рублей размещено у единственного поставщика (подрядчиков, исполнителей), конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) размещено на сумму 8806,9 тыс. рублей. По результатам проведенных конкурентными способами определения поставщиков процедур Заказчиком заключено 15 муниципальных контрактов на сумму 7373,6 тыс. рублей (в том числе по результатам несостоявшихся процедур закупок по п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 5 контрактов на сумму 2180,9 тыс. рублей). Условная экономия бюджетных средств составила 1433,3 тыс. руб., или 16,3 % от размещенных конкурентным способом заказов.

Удельный вес проведенных конкурентных закупок в общем объеме закупок за рассматриваемый период составил 82,9% (8806,9/10627).

При анализе конкуренции при размещении конкурентными способами определения поставщиков за 9 мес. 2015г. выявлено:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку составило 2;
- доля несостоявшихся закупок в общем количестве конкурентных закупок составила 37,5% (6/16). Высокое значение показателя свидетельствует об отсутствии конкуренции.

Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) за проверяемый период составила 37,6 % .

Таким образом, принимая во внимание низкий уровень конкуренции и положительную экономию бюджетных средств, можно сделать вывод об эффективности и своевременности расходования средств на закупки товаров (работ, услуг).

3. При проверке законности расходов на закупки товаров, выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе, как со стороны Заказчика, так и со стороны Уполномоченного органа по определению поставщиков:

- в нарушении ч. 2 ст. 39 Федерального закона N 44-ФЗ при утверждении состава комиссии для проведения 4 запросов котировок не утверждены порядки работы этих комиссий;
- четыре нарушения сроков окончательной оплаты по муниципальным контрактам, влекущие возможное взыскание пеней в случае обращения в судебные инстанции Подрядчиками, по состоянию на 01.11.2015г. в размере 35,9 тыс. рублей. Объем бюджетных средств, не оплаченных по указанным контрактам по состоянию на 01.11.2015г. составляет 1162 тыс. рублей;

- МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» осуществлена закупка, без внесения изменений в план – график, что является нарушением п. 6 Приказа № 544/18н (контракт № 1МК/15 от 08.05.2015г. с Соколовым В.В. на приобретение квартиры общей площадью 54,7 кв.м.);

- 7 отчетов об исполнении контрактов (т.е. почти все исполненные контракты по состоянию на 13.11.2015г.) на сумму 4281 тыс. рублей размещены на официальном сайте с нарушением срока установленного п. 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 28.11.2013 г. № 1093;

- сведения об исполнении трех контрактов на сумму 1736,6 тыс. рублей опубликованы в реестре контрактов с нарушением срока установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 4 ст. 98 44-ФЗ, по результатам проведенного аудита в сфере закупок, предлагается: МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» (заказчик) и администрации МО Куйтунский район (уполномоченный орган по определению поставщиков при осуществлении закупок) соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с ч. 4 ст. 98 44-ФЗ, ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, информацию о результатах аудита в сфере закупок разместить в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) и опубликовать на официальном сайте Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район.

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

1. Перечень планов - графиков опубликованных на официальном сайте на 1 л.
2. Перечень проведенных аукционов в электронной форме на 1 л.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Куйтунский район

А.А. Костюкевич