**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МО «НУКУТСКИЙ РАЙОН»**

**АКТ № 01-А**

**по результатам  контрольного мероприятия:  Аудит в сфере закупок в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации МО «Нукутский район» за 2015 год и истекший период 2016 года.**

10 февраля 2017 г. п. Новонукутский

Проверка «Аудит в сфере закупок в рамках полномочий, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации МО «Нукутский район» за 2015 год и истекший период 2016 года проведена председателем Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» Николаевой М.А. в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2016 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» 25 декабря 2015 г. и на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии № 34-п от 20 октября 2016 года, №46 от 05.12.2016 г. о переносе сроков проверки.

**Основания для  проведения  экспертно - аналитического**  **мероприятия:**    полномочия, установленные статьей 98 Федерального закона  «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ), п. 2.8., раздела 2 плана работы Контрольно – счетной комиссии МО «Нукутский район»,  утвержденного 25.12.2015г. и распоряжение  председателя  Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район»  от 20.10.2016г. №34.

   1. Предмет  контрольного  мероприятия:  аудит.

   2. Проверяемый  период  деятельности: 2015 год и истекший период 2016 года.

   3. Вопросы  контрольного  мероприятия:

 3.1  Организация закупок;

 3.2. Планирование закупок;

 3.3.  Документация (извещения о закупках);

 3.4. Заключение контрактов;

 3.5.  Процедура закупок;

 3.6. Исполнение контрактов.

 4.Срок  проверки:  с 24.10.2016г.  по 15.11.2016г. Сроки окончания проверки перенесены на февраль 2017 г.

5.Объект – Администрация муниципального образования  является юридическим лицом, находится на самостоятельном балансе, имеет печать.

  6.  Местонахождение: п. Новонукутский,  ул. Ленина, 26 .

     Проверка проводилась с ведома мэра  муниципального образования Гомбоева С.Г., в присутствии   Контрактного управляющего   Бадлуевой Марии Родионовны.    Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись мэр Администрации МО «Нукутский район»  Гомбоев С.Г., имеющий право первой подписи, и главный бухгалтер Зангеева У.П., имеющая  право второй подписи.

        В  ходе проведения контрольного мероприятия  установлено следующее:

**Организация закупок**

  В проверяемом периоде Администрация МО «Нукутский район» исполняла деятельность по осуществлению закупок, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования  Нукутский район,  руководствуясь положениями Федерального закона № 44-ФЗ.

   Согласно части 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

  В ходе проведения аудита закупок заказчиком представлены следующие документы, подтверждающие исполнение требований части 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ:

1.Распоряжение Администрации МО «Нукутский район» от 24.11.2014 №246 «О назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок-(контрактного управляющего)  Евдокимову О.Л.  Евдокимова О.Л. прошла обучение в ФГБОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права «в Центре профессионального образования по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок» в объеме 80 часов.

2.Распоряжение Администрации МО «Нукутский район» от 04.04.2016 года № 67 «О назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок-(контрактного управляющего) в Администрации муниципального образования «Нукутский район» Семенова А.Я. Предоставлены следующие документы об обучении: удостоверение о повышении квалификации в АНО «Образовательный центр ГАРАНТ» 72 ч., свидетельство об участии в семинаре на тему «Переход на контрактную систему: актуальные вопросы организации закупок по-новому» в ООО «Гарант-Сервис Иркутск», Сертификат о практическом семинаре-консультации на тему «Эффективность использования бюджетных средств при осуществлении закупок, как объект проверок контролирующих органов. Первая практика контроля – анализ, выводы, рекомендации» в Сибирском центре госзаказа, Сертификат в подтверждение прохождения обучения по программе: «Работа на электронной торговой площадке «Аукцион-центр» и Общероссийском официальном сайте. Обзор Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ» в ООО «ИстКонсалтингГрупп».

Постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 18.06.2014 года № 317 в соответствии с п. 3 статьи 38 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ утверждено Положение о контрактном управляющем Администрации муниципального образования «Нукутский район».

  В момент проведения контрольного мероприятия во исполнение положений части 23 статьи 112, статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ по распоряжению Администрации МО «Нукутский район» от 20.05.2016 №104  главный специалист по размещению заказов для муниципальных нужд Администрации МО «Нукутский район» Бадлуева Мария Родионовна назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок.

Бадлуева М.Р. имеет   высшее образование по специальности – юрист. С 27 января 2014г. по 07 февраля 2014 г. Бадлуева М.Р. прошла обучение по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок» в объеме 80 часов  (Удостоверение регистрационный номер № В 7342 от 07 февраля 2014 г., выданное ФГБОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права» в центре профессионального образования).

В соответствии с пунктом 3.1  раздела 3 Положения о контрактном управляющем, контрактный управляющий осуществляет следующие функции и полномочия:

-разрабатывает план закупок, осуществляет подготовку изменений для внесения в план закупок, размещает в единой информационной системе план закупок и внесенные в него изменения;

- размещает планы закупок на сайтах Заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии), а также опубликовывает в любых печатных изданиях в соответствии с частью 10 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ;

- обеспечивает подготовку обоснования закупки при формировании плана закупок;

- разрабатывает план-график, осуществляет подготовку изменений для внесения в план-график, размещает в единой информационной системе план-график и внесенные в него изменения;

- организует утверждение плана закупок, плана-графика;

- определяет и обосновывает начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при формировании плана-графика закупок.

В соответствии с п.2 Положения о размещении на официальном сайте Российской Федерации в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг информации, подлежащей размещению в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд до ввода ее в эксплуатацию, утвержденного постановлением Правительства РФ от 12.10.2013 № 913 (далее-Положение), информация, подлежащая размещению на официальном сайте согласно требованиям Закона № 44-ФЗ, размещается в случаях и лицами, которые предусмотрены этим федеральным законом. В силу п.3 Положения информация размещается в общедоступной части официального сайта после подписания документа, содержащего информацию, электронной подписью лица, уполномоченного на размещение информации на официальном сайте, а также в закрытой части официального сайта, доступ к которой осуществляется с помощью электронной подписи, после прохождения регистрации на официальном сайте. Исходя из сопоставления п.3 Положения и ч.4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ лицом, уполномоченным на размещение информации на официальном сайте, следует признать лицо, обладающее такими полномочиями в соответствии с Законом № 44-ФЗ, то есть, работника контрактной службы заказчика или контрактного управляющего. Таким образом документы, составляющие информацию, которая подлежит размещению на официальном сайте, должны быть подписаны электронной подписью именно контрактного управляющего (при отсутствии контрактной службы).

На момент проведения контрольного мероприятия сертификат открытого ключа электронной цифровой подписи (далее по тексту ЭЦП) оформлен на Семенова Антона Ярославовича, на Бадлуеву Марию Родионовну.

    Контрактный управляющий, имея электронную цифровую подпись, предназначенную для использования на официальном сайте, может в полном объеме выполнять возложенные на него функциональные обязанности.

   Согласно Сертификата ключа ЭЦП «КриптоПРО СSP»,  номер квалификационного сертификата 17 F3B6, срок действия с 22.06.2016 по 22.09.2017, выданный 22.06.2016г. и Сертификата ключа ЭЦП «КриптоПро СSP», номер квалифицированного сертификата  18 GB CD, срок действия с 05.07.2016 по 05.10.2017, выданный  05.07.2016  в Удостоверяющем центре Федерального казначейства по Иркутской области ответственными за простановку электронной подписи при размещении информации о закупках товаров, работ, услуг на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети Интернет (www.zakupki.gov.ru)  указаны вр.и.о. главного специалиста по размещению заказов для муниципальных нужд Администрации МО «Нукутский район» Бадлуева М.Р. и вр.и.о. заведующего Сектором по закупкам Семенов А.Я., что соответствует действующему законодательству.

В соответствии со статьей 100 ФЗ №44-ФЗ муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 26 февраля 2015 года № 99 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Нукутский район»», фактически утверждено Положение о порядке осуществления ведомственного контроля о контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Нукутский район», где прослеживается разночтение документа. В соответствии со статьей 100 ФЗ № 44-ФЗ следует утвердить Порядок.

       Провести анализ осуществления ведомственного контроля не представляется возможным, т.к. документы по проведению ведомственного контроля на проверку не представлены.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок заказчиком специализированные организации не привлекались.

    Согласно статье 20 Федерального закона № 44-ФЗ Правительством Российской Федерации устанавливаются случаи проведения обязательного общественного обсуждения закупок и его порядок. Законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми  актами в дополнение к случаям, установленным Правительством Российской Федерации могут быть установлены иные случаи проведения обязательного общественного обсуждения закупок для обеспечения нужд соответственно субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а также порядок обязательного общественного обсуждения закупок в таких случаях. Закупки, подлежащие обязательному общественному обсуждению, не могут быть осуществлены без проведения такого обсуждения.

В соответствии с пунктом 5 части 3 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ обязательное общественное обсуждение закупок проводится в порядке, определяемом федеральным органом  исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, в случае, если начальная (максимальная цена контракта  (далее по тексту  НМЦК),  либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) превышает один миллиард рублей.

Приказом Минэкономразвития России от 10.10.2013 № 578  утвержден Порядок обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в случае, если НМЦК либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей.

В проверяемом периоде заказчиком не проводилось обязательное общественное обсуждение закупок в связи с тем, что НМЦК была ниже размера, определенного законодательством, при котором требуется проведение обязательного общественного обсуждения закупок.

**Реестр закупок**

На основании положений статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения договоров.

       При проверке установлено, что заказчиком ведется реестр закупок, осуществлённых без заключения контрактов.

       При проверке ведения реестра закупок без заключения муниципальных контрактов выявлено, что заказчик осуществлял надлежащее ведение реестра закупок   в 2015 году и истекшем периоде 2016 года.

       В соответствии с ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, содержат все сведения, требующиеся данной статьей. Замечаний нет.

        Пунктом 2 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливаются обязательные требования к реестру:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цену и дату закупки.

        Наименование поставщиков, подрядчиков и исполнителей должны соответствовать их учредительным документам; местом нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей считается место их государственной регистрации в качестве юридического лица, а если поставщиком, подрядчиком или исполнителем является индивидуальный предприниматель –  его место жительства.

        Кроме того, датой закупки считается дата заключения договора поставки, подряда или  возмездного оказания услуг.

При проверке реестра закупок замечаний нет.

**Планирование закупок**

  В соответствии с частью 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план-график.

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Закона №44-ФЗ  и  п.2  Особенностей размещения на официальном сайте РФ 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 (утверждены совместным  приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 г. № 544/18н)  (далее приказ № 544/18н) планы-графики подлежат размещению на официальном  сайте  не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете  (Решение Думы МО «Нукутский район»  «О бюджете муниципального образования на 2015 год и  плановый период 2016 и 2017 годов» от 24.12.2014 №23). Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» -[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) (далее  по тексту – официальный сайт)  на момент проверки,  план-график администрации МО «Нукутский район» на 2015 год   размещен на официальном сайте 12.01.2015 в структурированном виде, т.е. с соблюдением действующего законодательства.

         При рассмотрении  представленного на проверку плана-графика  размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 год, на бумажном носителе выявлено:

- в нарушение  положений совместных  приказов Минэкономразвития России  и Федерального казначейства от 27.12.2011 г. №761/20н  и  от 20.09.2013 г. №544/18н  в  плане – графике на 2015 год  установлено следующее:

- в столбце 6 отсутствуют минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, которые могут включать функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики  предмета  контракта, связанные с определением соответствия поставляемых товаров, выполняемых работ,  оказываемых услуг потребностям заказчика и позволяющие идентифицировать предмет контракта, с учетом положений статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ.

         На проверку представлены:  первоначальный план – график на 2015 год, размещенный  на сайте по состоянию   на  12.01.2015г.,  план – график   на бумажном носителе по состоянию на 12.01.2015г. с учетом внесенных изменений в течение финансового года, первоначальный план-график на 2016 год, размещенный на сайте по состоянию на 30.12.2015 г., на бумажном носителе по состоянию на 30.12.2015 г. с учетом внесенных изменений в течение финансового года, что соответствует требованиям федерального закона № 44-ФЗ.

 В соответствие подпункта 7 пункта 5 приказа Минэкономразвития России, Казначейства России от 20.09.2013г. №544/18н в нижнем правом углу плана-графика, представленного на бумажном носителе,  указан ответственный за формирование плана-графика (фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты). Замечаний нет.

   В нарушении  части 1 пункта 5 приложения к Приказу №554/18н в плане-графике  размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков на 2015г., 2016 г. представленном на бумажном  носителе,  указано ОКАТО  вместо ОКТМО.

**Документация   (извещения о закупках)**

  Проверка сроков размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ «О естественных монополиях», заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой  закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

В ходе проведения проверки установлено, что администрацией  МО «Нукутский район» в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ был заключен контракт с субъектами естественных монополий, объектом закупки которых является: услуги электросвязи (муниципальный контракт об оказании услуг электросвязи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета №66040 от 18.03.2015. на 2015 год, от 28.01.2016г. на 2016 год); услуги холодного водоснабжения (муниципальный контракт №9/15 от 26.03.2015 г., контракт   заключен на три года, а именно с 1 января 2015 года по 31 декабря 2017 года включительно); услуги теплоснабжения (муниципальный контракт № 5-ТЭ/15 от 11.03.2015 г., контракт заключен на три года и действует по 31 декабря 2017 года; услуги электроэнергии (муниципальный контракт № 832 от 25.12.2014 г., контракт заключен на три года). Замечаний нет.

**Исполнение контракта.**

   В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации. Распоряжением Администрации МО «Нукутский район» от 30 ноября 2015 года № 260 «О назначении эксперта» экспертом Заказчика для проведения экспертизы строительных работ, проектных работ, сметных работ назначена Александрова Т.П. главный специалист отдела по архитектуре, строительству и ЖКХ Администрации МО «Нукутский район». Экспертные заключения по проведению указанных экспертиз на проверку не представлены.

        При проведении  аудита закупок проанализировано выборочно 4 договоров (контрактов)  заключенных заказчиком в 2016 году, 4 договоров (контрактов) заключенных заказчиком в 2015 году,  документы, свидетельствующие об исполнении условий   договора (контракта), в том числе:

**2016 год:** 1. Поставка ГСМ на 4 квартал 2016 года для нужд Администрации МО «Нукутский район» от 26.09.2016 г., цена контракта 432577,6 рублей;

2. Поставка ГСМ на 3 квартал 2016 года для нужд Администрации МО «Нукутский район» от 11.07.2016 г., цена контракта 406965,0 рублей;

3. Поставка ГСМ на 2 квартал 2016 года для нужд Администрации МО «Нукутский район» от 28.03.2016 г., цена контракта 434525,31 рублей;

4. Поставка ГСМ на 1 квартал 2016 года для нужд Администрации МО «Нукутский район» от 24.02.2016 г., цена контракта 513920,87 рублей.

Указанные контракты заключены с ООО «РН-Карт-Иркутск».

**2015 год:** 1.Поставка ГСМ на 4 квартал 2015 года для нужд Администрации МО «Нукутский район» от 07.10.2015 г., цена контракта 432962,48 рублей;

2.Поставка ГСМ на 2 и 3 квартал для нужд Администрации МО «Нукутский район» от 31.03.2015 г., цена контракта 773666,36 рублей;

3.Поставка ГСМ на 1 квартал 2015 г. для нужд Администрации МО «Нукутский район» от 14.01.2015 г., цена контракта 557395,78 рублей.

Контракты на поставку ГСМ заключены с ООО «РН-Карт-Иркутск».

4. Приобретение жилого помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей от 21.12.2015 г., цена контракта 1135464,0 рублей, контракт заключен с ООО «ХАДА».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что указанные контракты исполнены с соблюдением действующего законодательства.

**Выводы и рекомендации:**

В ходе контрольного мероприятия проведена оценка соблюдений требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

1) в соответствии со статьей 100 ФЗ № 44-ФЗ муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 26 февраля 2015 года № 99 утверждено Положение о порядке осуществления ведомственного контроля о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Нукутский район», следует утвердить Порядок.

 Провести анализ осуществления ведомственного контроля не представляется возможным, т.к. документы по проведению ведомственного контроля на проверку не представлены;

2) при рассмотрении представленного на проверку плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015-2016 г. на бумажном носителе выявлено:

в нарушение положений совместных приказов Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 г. № 761/20н и от 20.09.2013 г. № 544/18н в плане –графике на 2015 год установлено следующее:

- в столбце 6 отсутствуют минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, которые могут включать функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики предмета контракта, связанные с определением соответствия поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика и позволяющие идентифицировать предмет контракта, с учетом положений статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ;

3) – в нарушение части 1 пункта 5 приложения к Приказу № 554/18н в плане-графике размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков на 2015 г., 2016 г. представленном на бумажном носителе, указано ОКАТО вместо ОКТМО.

Администрации МО «Нукутский район» соблюдать требования Федерального закона  от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. В месячный срок со дня получения настоящего акта проверки предоставить в Контрольно-счетную комиссию МО «Нукутский район» справку об устранении нарушений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» М.А.Николаева