#### 



#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетного комитета СМР

от «06» октября 2020г. № \_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ 1 дата 06.03.2020г.**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Аудит закупок, анализ и оценка законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов в 2019 году на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам Администрации Сортавальского городского поселения».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.3.1 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** Провести анализ и оценить:

-организацию и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования закупок;

-законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;

-эффективность и результаты использования бюджетных средств;

-систему ведомственного контроля в сфере закупок;

-систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «27» января 2020г. по «03» марта 2020г.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрации муниципального образования Сортавальское городское поселение.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Инспектор контрольно-счетного комитета СМР – Мангушева Н.В.;

**Нормативные документы, использованные в работе:**

-Гражданский кодекс Российской Федерации;

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее БК РФ);

-Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

-Федеральный закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 44-ФЗ).

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:**

Акт проверки Администрации муниципального образования Сортавальское городское поселение от 02.03.2020г. №1 подписан без разногласий.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

**1.Общая информация.**

Полное наименование объекта проверки - Администрация муниципального образования «Сортавальское городское поселение». Сокращенное – Администрация Сортавальского поселения.

Администрация Сортавальского поселения действует на основании Положения об администрации муниципального образования «Сортавальское городское поселение», утвержденного Решением Сессии Сортавальского городского поселения от 09.04.2009г. №417 с изменениями и дополнениями от 23.05.2011г. № 162 и от 29.08.2013г. №296.

Администрация Сортавальского поселения обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет круглую печать с изображением герба г. Сортавала и своим наименованием, соответствующие штампы, бланки, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

В качестве юридического лица Администрация Сортавальского поселения была поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 30.11.2005г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002036887.

Администрация Сортавальского поселения является органом местного самоуправления Сортавальского городского поселения и образована для осуществления функций по решению вопросов местного значения в соответствии с Уставом Сортавальского городского поселения.

Администрация поселения реализует свои полномочия как непосредственно, так и через муниципальные унитарные предприятия и муниципальные учреждения.

**2.Наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего)**

Согласно ч.1 ст.38 Закона N 44-ФЗ, заказчики, [совокупный годовой объем закупок](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/3166) которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В соответствии с пунктом 16 ч.1 ст.3 Закона N 44-ФЗ, совокупный годовой объем закупок это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Согласно данным Плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд с учетом внесенных изменений (версия 58) совокупный годовой объем закупок на 2019 год составляет 163 832 838,10 руб., то есть превышает сто миллионов рублей.

В силу [ч. 3 ст. 38](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/383) Закона N 44-ФЗ контрактная служба должна действовать в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок. Такое [Типовое положение](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70518748/entry/104) о контрактной службе утверждено [приказом](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70518748/entry/0) Минэкономразвития России от 29.10.2013 N 631 Согласно [п.п. 6](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70518748/entry/14), [9](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70518748/entry/17) Типового положения контрактная служба создается одним из следующих способов:

- путем создания отдельного структурного подразделения, которую возглавляет руководитель структурного подразделения, назначаемый на должность приказом руководителя заказчика либо уполномоченного лица, исполняющего его обязанности (причем заказчик может возложить функции контрактной службы на уже существующее структурное подразделение ([письмо](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71175050/entry/0) Минэкономразвития России от 04.06.2015 N Д28и-1514)), или

- путем утверждения заказчиком постоянного состава работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения. В этом случае контрактную службу возглавляет руководитель заказчика или один из заместителей руководителя заказчика.

Работниками контрактной службы, контрактным управляющим могут быть лица только из числа сотрудников заказчика ([письмо](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70592624/entry/0) Минэкономразвития России от 31.01.2014 N ОГ-Д28-834).

**В нарушение ч.1 ст.38 Закона N 44-ФЗ, в Администрации Сортавальского городского поселения,** [**совокупный годовой объем закупок**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/3166) **которой в 2019 году превысил сто миллионов рублей не создана контрактная служба**. В нарушение ч.3 ст. 38 Закона N 44-ФЗ положение о контрактной службе не утверждено.

Пунктом [2 ст. 38](garantF1://70253464.382) Закона N 44-ФЗ установлено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика 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 (контрактный управляющий). Для поведения контрольного мероприятия администрацией Сортавальского городского поселения был представлен нормативный правовой акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) на 2019 год.

Распоряжением Администрации Сортавальского городского поселения от 29.12.2018г. №146 (Распоряжение №146) функции контрактного управляющего были возложены на главного специалиста отдела экономики и муниципального имущества Никонова А.Н. К проверке так же представлена Должностная инструкция контрактного управляющего, утвержденная Главой Сортавальского городского поселения и подписанная Никоновым А.Н.

При анализе положений Должностной инструкции контрактного управляющего установлено, что функции и полномочия контрактного управляющего, установленные Должностной инструкцией соответствуют функциям и полномочиям контрактных управляющих, установленные п.4 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, за исключение пункта 2.1, вменяющего в обязанности контрактного управляющего осуществление подготовки и разработки плана закупок, а также размещения плана закупок в единой информационной системе.

Пункт 2.1. Распоряжения №146 и пункт 2.1. утвержденной 26.12.2019 года Должностной инструкции, вменяющий в обязанности контрактного управляющего осуществление подготовки и разработки плана закупок, а также размещения плана закупок в единой информационной системе требует корректировки в связи с исключением с 01.10.2019 года необходимости ведения муниципальными заказчиками планов закупок.

К проверке представлен Диплом о профессиональной переподготовке (регистрационный номер Д2019007795 от 03.06.2019 года) о том, что с 01.04.2019 года по 31.05.2019 года Никонов А.Н. прошел обучение в Негосударственном образовательном частном учреждении организации дополнительного профессионального образования «Актион-МЦФЭР» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

**3.Наличие, порядок формирования и организация работы комиссии по осуществлению закупок**

Согласно пункту 1 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ, для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

Постановлением Администрации Сортавальского городского поселения №10 от 26.02.2014г. утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений».

Пунктом 8 Положения о Единой комиссии установлено, что состав Единой комиссии формируется из числа должностных лиц Заказчика и утверждается Распоряжением Администрации Сортавальского городского поселения.

В соответствии со статей 39 Федерального закона №44-ФЗ, для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Распоряжением администрации Сортавальского городского поселения от 26.02.2014г. №52-О «О создании единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений» (далее – Распоряжение от 26.02.2014г. №52) создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений Администрации Сортавальского городского поселения (далее – Единая комиссия), соответствующая по количественному составу требованиям, установленным в части 3 статьи 39 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. N 44-ФЗ.

В ходе проверки был исследован состав Единой комиссии на соответствие [ч. 5 ст. 39](garantF1://70253464.395) Федерального закона №44-ФЗ. Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района установлено, что состав Единой комиссии правомочен и соответствует требованиям законодательства.

**4. Порядок формирования, утверждения и ведение плана закупок и плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе.**

Согласно ч.5 ст. 17 и ч.5 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ, в редакции действовавшей до 01.10.2019 года, порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок и порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд должен был устанавливаться местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Нормативный правовой акт администрации Сортавальского городского поселения, устанавливающий порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок, а также планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации Сортавальского городского поселения Федерального закона №44-ФЗ к проверке предоставлен не был.

С 1 октября 2019 года [ст. 17](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/17) и [21](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/21) Закона N 44-ФЗ, предусматривающие формирование, утверждение и ведение [планов закупок](http://mobileonline.garant.ru/#/document/58079789/entry/0) и [планов-графиков](http://mobileonline.garant.ru/#/document/58079791/entry/0), признаны утратившими силу. Однако планирование закупок на 2019 год должно было осуществляется по правилам, действовавшим до этой даты ([ч. 6 ст. 2](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72235286/entry/26) Федерального закона от 01.05.2019 N 71-ФЗ). [Планы-графики на 2020 год](http://mobileonline.garant.ru/#/document/58079641/entry/0) должны формироваться по новым правилам в соответствии со [ст. 16](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/16) Закона N 44-ФЗ.

Согласно ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, в редакции действующей с 01 октября 2019 года, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков, [требования](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000) к форме которых, [порядок](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000) формирования, утверждения внесения изменений и размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с пунктом 3 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ [Постановлением](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/0) Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279 утверждено Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок установлены [требования](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000) к форме планов-графиков (далее – Положение №1279).

**5. Анализ реализации Администрацией Сортавальского городского поселения положений ч.2 ст. 72 БК РФ**

Пунктом 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, в редакции действовавшей до 01.10.2019 года установлено, что план-график должен разрабатываться ежегодно на один год и утверждаться заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона N 44-ФЗ Администрацией Сортавальского городского поселения план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год утвержден 18.12.2018 года, то есть после получения Администрацией СГП объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В ходе контрольного мероприятия была исследована информация, содержащаяся 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 администрации Сортавальского городского поселения на 2019 год размещен на официальном сайте 19.12.2018г. Всего было опубликовано 58 редакций плана-графика на 2019 год. Изменения, внесенные в план-график, размещены на официальном сайте.

Изменения в план-график вносились в связи с необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по нескольким причинам:

-изменение способа определение поставщика;

-отмена запланированной закупки;

-корректировка сроков размещения извещения об осуществлении закупки;

-изменение планируемых сроков приобретения товара, работ, услуг; исполнения контрактов;

-внесение изменений в перечень планируемых закупок;

-изменения итоговых позиций.

Согласно пункту 4 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», утвержденных [Постановление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=210253&rnd=299965.575711860&dst=100021&fld=134)м Правительства РФ от 29.10.2015 N 1168 (далее - Правила размещения в единой информационной системе) ([Постановлением](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/27) Правительства России от 30 сентября 2019 г. N 1279 настоящий документ признан утратившим силу с 1 января 2020 г.,) размещение в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок должно осуществляться в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов.

Проверкой установлены случаи несвоевременного размещения изменений плана графика в единой информационной системе. Согласно информации, содержащаяся на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), План-график на 2019 год (версия 2), утвержденный 24.12.2018 г. был размещен 14.01.2019 года, План-график на 2019 год (версия 55), утвержденный 18.11.2019 г. был размещен 27.11.2019 года, то есть с нарушением пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе.

[Планы-графики на 2020 год](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/58079641/0) должны формироваться в соответствии со [ст. 16](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/70353464/16) Закона N 44-ФЗ.

Пунктом 6. Статьи 16 установлено, что План-график должен формироваться муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов и утверждаться в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Закон N 44-ФЗ и Положение №1279 не содержат сроков размещения в ЕИС утвержденного плана-графика и внесенных в него изменений.

В соответствии с пунктом 6. статьи 16 Закона N 44-ФЗ Администрацией Сортавальского городского поселения план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2020 год (версия 0) размещен на официальном сайте 16.12.2019, то есть после получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Частью 14 статьи 17Федерального закона №44-ФЗ, в редакции действовавшей до 01.10.2019 года установлено, что внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее чем за десять дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки.

В силу [ч*.* 6ст*.* 2](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72235286/entry/26)Федеральногозакона от 01*.*05*.*2019N 71*-*ФЗ с 1 июля 2019 года внесение изменений в план-график в соответствии с [частью 13 статьи 21](http://mobileonline.garant.ru/#/document/77676500/entry/2113) N 44-ФЗ по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления.

Выборочной проверкой нарушений сроков внесения изменений в план-график, установленных Федеральным законом №44-ФЗ не выявлено.

При сопоставлении информации, содержащейся в Реестре контрактов на 2019 год с информацией, содержащейся в Плане-графике заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год (далее План-график), выявлено, что муниципальные контракты заключены в соответствии с Планом-графиком на 2019 год и оплачивались в пределах лимитов бюджетных обязательств, что соответствует требованиям ч.2 ст. 72 БК РФ.

При сопоставлении информации, содержащейся в Реестре закупок на 2019 год с информацией, содержащейся в Плане-графике на 2019 год, выявлено, что общая сумма, на которую заключены муниципальные контракты с единственным поставщиком (3 444 179,54 руб.), не превышает Годовой объем закупок у единственного поставщика в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ утвержденную Планом-графиком на 2019 год версия 58, (дата внесения изменений 22 января 2020 года), версия размещена на официальном сайте 23.01.2020 года.(3 444 179,54 руб.)

Однако проверкой установлено, что Годовой объем закупок у единственного поставщика в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, отраженный в Плане-графике на 2019 год версия 57, (дата внесения изменений 13 декабря 2019 года, версия размещена на официальном сайте 13.12.2020 года) составляла 1 981 933,08 руб. Согласно представленному к проверке Реестру закупок на 2019 год по состоянию на 13.12.2019 года фактически объем закупок у единственного поставщика, произведенных Администрацией Сортавальского городского поселения составлял 3 411 299,54 руб.

Таким образом, по состоянию на 13.12.2019 года Администрацией Сортавальского городского поселения было заключено контрактов с единственным поставщиком (в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 №44-ФЗ) **сверх утвержденной планом графиком на 2019 год** по данному основанию на сумму 1 429 366,46 руб. (3 411 299,54 руб. (фактический объем закупок) -1 981 933,08 руб. (объем закупок (п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) утвержденный планом графиком).

**6. Анализ осуществления закупок Администрацией Сортавальского городского поселения.**

Согласно ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков, которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Анализ представленных к проверке документов показал, что Муниципальным заказчиком, в проверяемом периоде, закупки осуществлены как конкурентными способами определения поставщика, так и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

**6.1 Проверка осуществления закупок конкурентными способами.**

На официальном сайте в реестре контрактов, заключенных в 2019 году размещены реестровые записи по 50 контрактам, в том числе: аукционов в электронной форме - 41.

**Аукционы в электронной форме.**

Контрольно-счетным комитетом установлено, что электронные аукционы администрацией Сортавальского городского поселения в проверяемом периоде проведены в порядке, установленном Федеральным законом №44-ФЗ и подготовленной документации к каждому электронному аукциону.

В ходе выборочной проверки проведения процедуры электронных аукционов установлено:

- в соответствии с п.2 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ Извещения о проведении электронного аукциона размещаются заказчиком в единой информационной системе не менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе;

- в соответствии с ч. 5 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ в Извещениях о проведении электронного аукциона содержится вся необходимая информация;

-в Извещениях о проведении электронных аукционов указаны размеры обеспечения исполнения контракта, согласно ч.2, п.6 ст.96 Федерального закона №44-ФЗ;

- документация об электронном аукционе соответствует требованиям ст. 64 Федерального закона №44-ФЗ;

- наличие обоснований начальной (максимальной) цены контрактов. Расчет начальной (максимальной) цены контрактов осуществлен в соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. N 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»

- протокола рассмотрения первых частей заявок подписаны, опубликованы в срок, согласно ч.6 ст.67 Федерального закона № 44–ФЗ;

- протокола подведения итогов электронных аукционов опубликованы на сайте согласно ч.8 ст.69 Федерального закона № 44–ФЗ;

-контракты заключены после предоставления участниками закупок, с которыми заключались контракты, обеспечения исполнения контрактов в соответствии с ч.4 ст. 96 Федерального закона №44-ФЗ;

- в соответствии с ч. 3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ сведения о заключении, исполнении, расторжении контрактов размещены в реестре контрактов на официальном сайте своевременно, т.е. в течение трех рабочих дней с даты заключения, исполнения, расторжения контракта соответственно.

- выборочной проверкой установлены факты нарушения условий Муниципальных контрактов в виде оплаты заказчиком стоимости поставленного товара, оказанных услуг с нарушением предусмотренных сроков:

Муниципальный контракт №28-19 на выполнение работ по ямочному ремонту автомобильных дорог струйно-инъекционным методом от 16.09.2019г. был заключен на выполнение работ по ямочному ремонту автомобильных дорог струйно-инъекционным методом, на сумму 900 108,0 руб. Согласно п.5.1. контракта, работы, предусмотренные контрактом должны быть выполнены с момента заключения Контракта по 15 октября 2019 г. Акт о приемке работ подписан 15.10.2019 года, т.е. в установленные сроки. Согласно п. 2.5 Контракта, оплата выполненных работ производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика не более, чем в течение тридцати дней с даты подписания заказчиком документов о приемке, то есть до 15.11.2019 года. Оплата Заказчиком произведена платежным поручением № 44524 от 10.12.2019г. на сумму 900 108,0 руб. т.е. с нарушением условий Контракта на 24 дня. В разделе 10 Контракта предусмотрены меры ответственности сторон за неисполнение своих обязательств по Контракту. Так поставщик вправе взыскать с администрации Сортавальского поселения пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (0,02167%) в размере 4 687,76 рублей (900 108,0 х 0,02%х24).

Муниципальный контракт №4-19 от 10.06.2019г. на выполнение работ по ремонту дороги ул. Петрова, на сумму 9 234 324,00 рублей. Согласно п. 6.1 Контракта работы, должны быть выполнены в срок с момента заключения Контракта по30 июня 2019г. Акт о приемке работ подписан 01.07.2019 года, т.е. в установленные сроки. Согласно п.2.4. Контракта оплата выполненных работ производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика не более, чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания документов о приемке. Оплата Заказчиком произведена платежными поручениями № 791420 от 31.07.2019г. на сумму 1 846 864,80 №791420 от 31.07.2019г.на сумму 7 387 459,20 руб., т.е. с нарушением условий Контракта на 24 дня. В разделе 12 Контракта предусмотрены меры ответственности Сторон за неисполнение своих обязательств по Контракту. Так поставщик вправе взыскать с администрации Сортавальского поселения пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (0,0242%) в размере 46 586,08 рублей (9 288 139,0х0,0242%х8+7 387 459,20х0,0242%х16).

Муниципальный контракт №6-19 от 06.05.2019г. на выполнение работ по замене трубопроводов системы отопления по адресу: г. Сортавала, ул. Пушкина, дом № 10а, на сумму 437 247,16 рублей. Согласно п.5.1. Контракта работы должны быть выполнены с момента заключения Контракта в течение пятнадцати дней. Акт о приемке работ подписан 07.06.2019 года. Согласно п. 2.4 Контракта Оплата выполненных работ производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика не более, чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания Заказчиком документов о приемке, то есть до 01.07.2019г. Оплата Заказчиком произведена платежным поручением№ 837253 от 07.08.2019г. на сумму 437 247,16,0 руб. т.е. с нарушением условий Контракта на 37 день. В разделе 11 Контракта предусмотрены меры ответственности Сторон за неисполнение своих обязательств по Контракту. Так поставщик вправе взыскать с администрации Сортавальского поселения пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (0,0242%) в размере 3 915,11 рублей (437 247,16х0,0242%х37).

Муниципальный контракт №4-19 от 26.03.2019г. на выполнение работ по сносу аварийного жилого дома по адресу: г. Сортавала, ул. Северная, дом № 24 на сумму 301 029,02 рублей. Согласно п. 6.1 Контракта работы, должны быть выполнены в срок с момента заключения Контракта в течение пятнадцати дней. Акт о приемке работ подписан 02.04.2019 года, т.е. в установленные сроки. Согласно п.2.4. Контракта оплата выполненных работ производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика не более, чем в течение тридцати дней с даты подписания документов о приемке. Оплата Заказчиком произведена платежными поручениями № 27707 от 25.04.2019г. на сумму 150 515,02 руб., №321323 от 03.06.2019г.на сумму 150 514,0 руб., т.е. с нарушением условий Контракта на 32 дня. В разделе 11 Контракта предусмотрены меры ответственности Сторон за неисполнение своих обязательств по Контракту. Так поставщик вправе взыскать с администрации Сортавальского поселения пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (0,025%) в размере 1 204,11 рублей (150 514,0х0,025%х32).

Муниципальный контракт №13-19 от 10.06.2019г. на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия ул. Советская на сумму 1 619 971,0 руб. Согласно п. 6.1 Контракта работы, должны быть выполнены в срок с момента заключения Контракта по 31 июля 2019г. Акт о приемке работ подписан 31.07.2019 года, т.е. в установленные сроки. Согласно п.2.4. Контракта оплата выполненных работ производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика не более, чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания документов о приемке. Оплата Заказчиком произведена платежными поручениями № 874912 от 13.08.2019г. на сумму 323 994,0 руб., №283151 от 24.09.2019г.на сумму 1 295 977,0 руб., т.е. с нарушением условий Контракта на 34 дня. В разделе 12 Контракта предусмотрены меры ответственности Сторон за неисполнение своих обязательств по Контракту. Так поставщик вправе взыскать с администрации Сортавальского поселения пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (0,024%) в размере 11 015,8 рублей (1 295 977,0х0,025%х34).

Муниципальный контракт №11-19 от 07.06.2019г.на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия ул. Ладожской на сумму 2 688 962,0 руб. Согласно п. 6.1 Контракта работы, должны быть выполнены в срок с момента заключения Контракта по 20 июля 2019г. Акт о приемке работ подписан 08.08.2019 года. Согласно п.2.4. Контракта оплата выполненных работ производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика не более, чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания документов о приемке. Оплата Заказчиком произведена платежными поручениями № 896564 от 15.08.2019г. на сумму 98 631,80 руб., № 896562 от 15.08.2019г. на сумму 537 792,4 руб., №283152 от 24.09.2019г.на сумму 2 052 537,8 руб., т.е. с нарушением условий Контракта на 26 дней. В разделе 12 Контракта предусмотрены меры ответственности Сторон за неисполнение своих обязательств по Контракту. Так поставщик вправе взыскать с администрации Сортавальского поселения пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (0,024%) в размере 13 341,5 рублей (2 052 537,8х0,025%х 26).

Таким образом, выборочной проверкой соблюдения условий по оплате муниципальных контрактов установлено, что бюджет Сортавальского городского поселения был подвергнут риску дополнительного расходования средств связанного с возможной уплатой неустойки в сумме 69 7345,56 руб.

Контрольно счетный комитет отмечает, что за нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных предусмотрена ответственность в соответствии со статьей 7.32.5 КоАП РФ в виде наложения административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**6.2 Проверка осуществления закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)**

Муниципальный заказчик заключал 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 до 01.07.2019 года и на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей после 01.07.2019 года.

При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов [совокупного годового объема](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/3166) закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. При этом заказчик самостоятельно выбирает один из двух вариантов ограничения закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Администрацией Сортавальского городского поселения к проверке представлен Реестр закупок на 2019 год. При анализе информации, содержащейся в Реестре закупок установлено, что структура информация о закупках, содержащаяся в Реестра не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ (содержится краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, информация о цене и дата закупки, отсутствует информация о месте нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг).

Согласно данным Реестра закупок, администрацией Сортавальского городского поселения в соответствии с п.1 и п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключено в 2019 году 154 контракта на сумму 3 444 179,54 руб., в что не превышает ограничений, установленных законодательством о контрактной системе.

При выборочной проверке Муниципальных контрактов (Договоров) в части соблюдения условий оплаты установлено, что Муниципальным заказчиком нарушались сроки оплаты, установленные Муниципальными контрактами (Договорами). Так, по Договору №27 на закупку услуг по составлению сметной документации на выполнение работ по сносу аварийных жилых домов от 18.02.2019 с Хайгогнен Л.А. п.2.3. определено, что Заказчик производит окончательный расчет в течении 5 дней после подписания акта об оказании услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг №1 подписан 21.02.2019г. оплата произведена 06.03.2019г., с нарушением сроков оплаты. По муниципальному контракту №22 от 13.02.2019г на поставку хозяйственного товара с ООО «Антарис» п. 3.1. определено, что Заказчик производит окончательный расчет в течении 10 банковских дней со дня подписания товарной накладной, товарная накладная №28 подписана 14.02.2019г. оплата произведена 14.03.2019г., с нарушением сроков оплаты. По муниципальному контракту №26 на поставку хозяйственных товаров от 20.02.2019г. с ИП Кулаковой Е.В. пунктом 3.1 определено, что Заказчик производит оплату в течении 10 дней со дня подписания товарной накладной, товарная накладная подписана 20.02.2019г. оплата произведена 28.03.2019г., с нарушением сроков оплаты. По муниципальному контракту №38 на закупку услуг по осуществлению технического надзора от 10.06.2019г. с ООО «АСМ «Мир» пунктом 3.1. определено, что Заказчик производит оплату в течении 30 дней со дня подписания акта выполненных работ, акта выполненных сдачи-приемки работ подписан 03.07.2019г. оплата произведена 30.08.2019г., с нарушением сроков оплаты.

Согласно п.5 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Таким образом, при несоблюдении сроком оплаты контрактов бюджет Сортавальского городского поселения мог понести дополнительные расходы в части оплаты штрафов и пеней.

В проверяемом периоде претензии по уплате неустоек по просрочкам исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактами к администрации Сортавальского городского поселения поставщиками не предъявлялись.

В связи с тем, что осуществление закупок у единственного поставщика производилось на основании пункта 4 части 1статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией Сортавальского городского поселения не производилось обоснование в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта (часть 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) и, соответственно, не производился расчет и [обоснование](consultantplus://offline/ref=3201F8A79B40F24D5F1D2DCFED3610317B35DD236321DC8DC23DE702BEA2B8E11822F6ABD8E3B741K9I9K) цены контракта (часть 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ).

**7. Анализ документов, регламентирующих проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом**

Согласно ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, для проверки предоставленных 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. [Частью 6 ст. 94](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/946) Закона N 44-ФЗ установлено: по решению заказчика для приема поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая должна состоять не менее чем из пяти человек.

Для проведения контрольного мероприятия в Администрации Сортавальского городского поселения были запрошены распорядительные документы о создании приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта, порядок образования, организации работы, а также цели и задачи комиссии по проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги при исполнении контрактов, муниципальный правовой акт о создании экспертной комиссии, либо о возложении полномочий по экспертизе результатов исполнения контрактов. Заключения по результатам экспертизы исполнения контрактов, поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг, и документы о приемке таких результатов в 2019 году.

В 2019 году приемочная комиссия в Администрации Сортавальского городского поселения не создавалась (распорядительные документы о создании приемочной комиссии к проверке не представлены).

Проверке представлено Распоряжение Администрации Сортавальского городского поселения №743-о от 29.12.2018г. «О привлечении экспертов к проведению экспертизы выполненных работ (отдельного этапа исполнения контракта)». В соответствии с указанным Распоряжением для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных муниципальными контрактами при проведении закупок в 2019 году, в части соответствия условиям контрактов должна проводиться экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Результаты проведенной экспертизы должны оформляться заключением в течении двух дней после проведения экспертизы.

В ходе проверки была исследована информация на официальном сайте. В результате установлено, что в разделе «информации об исполнении контрактов» заключенных конкурентными способами, размещены заключения по результатам приемки выполненных работ, подписанные привлеченными экспертами.

В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не проводилась экспертиза закупок, осуществленных у единственного поставщика в соответствии с п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

**8. Проверка соблюдения принципа открытости и прозрачности**

Согласно п. 2 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) – это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд и завершаются заключением контракта.

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.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что документация о закупках размещена Заказчиком на официальном сайте, поддается поиску и доступна для ознакомления любыми заинтересованными лицами, соблюден принцип открытости и прозрачности.

**9. Анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика**

Контрольно-счетным комитетом проведен анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика на закупки, которые должны осуществляться с учетом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного ст. 12 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому юридические лица при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При рассмотрении планирования и осуществления закупок, в ходе проведения аудита закупок установлено, что мероприятия исполняются путем заключения контрактов (договоров) как конкурентными способами определения поставщика, так и с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии со ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ.

Закупки у единственного поставщика осуществлены на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ и не превышают суммы закупок, указанные по соответствующим строкам плана - графика версия 58, (дата внесения изменений 22 января 2020 года), версия размещена на официальном сайте 23.01.2020 года. (3 444 179,54 руб.)

Однако проверкой установлено, что Годовой объем закупок у единственного поставщика в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, отраженный в Плане-графике на 2019 год версия 57, (дата внесения изменений 13 декабря 2019 года, версия размещена на официальном сайте 13.12.2020 года) составляла 1 981 933,08 руб. Согласно представленному к проверке Реестру закупок на 2019 год по состоянию на 13.12.2019 года фактически объем закупок у единственного поставщика, произведенных Администрацией Сортавальского городского поселения составлял 3 411 299,54 руб.

Таким образом, по состоянию на 13.12.2019 года Администрацией Сортавальского городского поселения было заключено контрактов с единственным поставщиком (в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 №44-ФЗ) сверх суммы утвержденной планом графиком на 2019 год по данному основанию на сумму 1 429 366,46 руб.

По итогам проведенного анализа установлено, что планирование и осуществление закупок производилось в целях исполнения функций и полномочий органа местной администрации, определенных Федеральным законом №131- ФЗ.

В ходе установления обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и конкурентными способами нарушений не установлено.

Количество муниципальных контрактов, заключенных у единственного поставщика в 2019 году составило 154 на сумму 3 444 179,54 руб. или 1% от общего количества заключенных контрактов.

Доля закупок, осуществленных конкурентными способами определения поставщика в 2019 году составила 99% от общего количества заключенных контрактов.

Сумма экономии бюджетных средств в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в результате проведения конкурентных процедур в 2019 году составила 16 986,35 тыс. руб.

В ходе аудита муниципальных контрактов (договоров), заключенных администрацией Сортавальского городского поселения в проверяемом периоде с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), установлено, что данные контракты (договоры) были заключены по тем основаниям ч. 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (п. 4 ч. 1 ст. 93), по которым размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении таких закупок, а также наличие расчета и обоснования цены контракта не требовалось, но в целях соблюдения принципа, заложенного в ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Заказчик постоянно должен вести поиск новых поставщиков с более низкими ценами.

В ходе контрольного мероприятия Администрация Сортавальского городского поселения не представила документального подтверждения исследования рынка предложений с целью определения поставщиков (подрядчиков) с наиболее эффективным предложением, т.е. предложение товара (работ, услуг) лучшего качества, за ту же цену или равного качества, но за меньшую цену.

**10. Анализ обоснованности закупок**

Согласно ч.1, ст.18 Федерального закона 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями [статей 19](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/19) и [22](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/22) Федерального закона 44-ФЗ. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрация Сортавальского городского поселения должна была разработать и принять правила нормирования в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд. Администрацией Сортавальского городского поселения Постановлением №94 от 27.12.2016г. поселения были утверждены «Правила определения требований к закупаемым администрацией Сортавальского городского поселения и подведомственными ей казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», нормативные затраты на обеспечение функций администрации Сортавальского поселения и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений были утверждены Распоряжением № 617-О от 12 ноября 2018 г.

# Правила нормирования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на основании [ч. 4 ст. 19](garantF1://70253464.194) Закона N 44-ФЗ установлены в соответствии с общими правилами определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденными [Постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 2 сентября 2015 г. N 926.

В соответствии с положениями статьи [22](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/22) Федерального закона 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом случаях определена и обоснована заказчиком посредством применения предусмотренных статьей 22 Федерального закона 44-ФЗ методов.

**11.Контроль в сфере закупок**

Согласно пп.3 п 1 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ, контроль в сфере закупок осуществляют органы внутреннего муниципального финансового контроля, определенные в соответствии с БК РФ. Статьей 269.2. БК РФ полномочием органов внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля является - контроль в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Согласно пункта 3 ст. 269.2. БК РФ, порядок осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю должен определяться муниципальными правовыми актами местных администраций, а также [стандартами](https://mobileonline.garant.ru/#/multilink/12112604/paragraph/57945446/number/1) осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

[Стандарты](https://mobileonline.garant.ru/#/multilink/12112604/paragraph/57945447/number/0) осуществления внутреннего муниципального финансового контроля должны утверждаться органом местного самоуправления в соответствии с порядком осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, определенным муниципальными правовыми актами местных администраций.

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ и статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ Постановлением администрации Сортавальского городского поселения от 16 марта 2018 г. № 26 утвержден [Порядок](#P28) осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Сортавальском городском поселении (далее - Порядок внутреннего муниципального финансового контроля). Согласно статьи 5 Порядка внутреннего муниципального финансового контроля, контрольная деятельность должна осуществляться в соответствии с Планом контрольных мероприятий, который утверждается на 1 год Главой Сортавальского городского поселения.

План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на 2019 год, утвержденный распоряжением администрации Сортавальского городского поселения от 29.12.2018г. №736-О не содержит мероприятий по контролю в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд. Внеплановые проверки в проверяемом периоде не проводились.

Таким образом в 2019 году Контроль в сфере закупок, предусмотренный пп.3 п 1 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ и п. 1 ст. 269.2 БК РФ администрацией Сортавальского городского поселения не осуществлялся.

1. **Выводы**

Объем проверенных средств составляет: 280 586,79 тыс. руб.

1. В нарушение ч.1 ст.38 Закона N 44-ФЗ, в Администрации Сортавальского городского поселения, [совокупный годовой объем закупок](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/3166) которой в 2019 году превысил сто миллионов рублей не создана контрактная служба. В нарушение ч.3 ст. 38 Закона N 44-ФЗ положение о контрактной службе не утверждено.
2. Пункт 2.1. Распоряжения №146 и пункт 2.1. утвержденной 26.12.2019 года Должностной инструкции, вменяющий в обязанности контрактного управляющего осуществление подготовки и разработки плана закупок, а также размещения плана закупок в единой информационной системе требует корректировки в связи с исключением с 01.10.2019 года необходимости ведения муниципальными заказчиками планов закупок.
3. В нарушение ч.5 ст. 17 и ч.5 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ, в редакции действовавшей до 01.10.2019 года, нормативный правовой акт администрации Сортавальского городского поселения, устанавливающий порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок, а также планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации Сортавальского городского поселения Федерального закона №44-ФЗ к проверке предоставлен не был.
4. Проверкой установлены случаи несвоевременного размещения изменений плана графика в единой информационной системе. Согласно информации, содержащаяся на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), План-график на 2019 год (версия 2), утвержденный 24.12.2018 г. был размещен 14.01.2019 года, План-график на 2019 год (версия 55), утвержденный 18.11.2019 г. был размещен 27.11.2019 года, то есть с нарушением пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе.
5. По состоянию на 13.12.2019 года Администрацией Сортавальского городского поселения было заключено контрактов с единственным поставщиком (в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ) сверх утвержденной планом графиком на 2019 год по данному основанию на сумму 1 429 366,46 руб.
6. В нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ заказчиком нарушены условия реализации контрактов (договоров), в том числе своевременность расчетов по контрактам (договорам) в связи с чем бюджет Сортавальского городского поселения был подвергнут риску дополнительного расходования средств связанного с возможной уплатой неустойки в сумме 69 7345,56 руб.

Контрольно счетный комитет отмечает, что за нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных предусмотрена ответственность в соответствии со статьей 7.32.5 КоАП РФ в виде наложения административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

1. При анализе информации, содержащейся в Реестре закупок установлено, что структура информация о закупках, содержащаяся в Реестра не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ (отсутствует информация о месте нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг).
2. В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не проводилась экспертиза закупок, осуществленных у единственного поставщика в соответствии с п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.
3. В ходе аудита муниципальных контрактов (договоров), заключенных администрацией Сортавальского городского поселения в проверяемом периоде с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), установлено, что данные контракты (договоры) были заключены по тем основаниям ч. 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (п. 4 ч. 1 ст. 93), по которым размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении таких закупок, а также наличие расчета и обоснования цены контракта не требовалось, но в целях соблюдения принципа, заложенного в ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Заказчик постоянно должен вести поиск новых поставщиков с более низкими ценами. В ходе контрольного мероприятия Администрация Сортавальского городского поселения не представила документального подтверждения исследования рынка предложений с целью определения поставщиков (подрядчиков) с наиболее эффективным предложением, т.е. предложение товара (работ, услуг) лучшего качества, за ту же цену или равного качества, но за меньшую цену.
4. В проверяемом периоде Администрацией Сортавальского городского поселения не исполнены полномочия по контролю в сфере закупок, предписанные пп.3 п 1 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ и п. 1 ст. 269.2 БК РФ.

**Итоговые данные контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено нарушений  (количество, количество и сумма) | Предложено к устранению нарушений | | Примечание |
| Всего | В том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов. |  |  |  |  |
| 2. Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  |  |  |  |
| 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |  |  |
| 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. | 9 | 8 |  |  |
| 4.5.Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном [законодательством](garantF1://70253464.2) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке | 1 | 1 |  |  |
| 4.9. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения:  краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;  наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;  цена и дата закупки | 1 | 1 |  |  |
| 4.10 Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 2 | 2 |  |  |
| 4.16 Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | 1 | 1 |  |  |
| 4.19.Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 2 | 1 |  |  |
| 4.43 Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | 1 | 1 |  |  |
| 4.44 Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 1 | 1 |  |  |
| 5. | - | - |  |  |
| 6. | - | - |  |  |
| 7. Иные нарушения | **1** | **1** |  |  |
| **Всего** | **10** | **9** |  |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:** нет.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

**Администрации муниципального образования Сортавальское городское поселения.**

1. В соответствии с ч.3 ст. 38 Закона N 44-ФЗ утвердить положение о контрактной службе.
2. В соответствии с ч.1 ст.38 Закона N 44-ФЗ создать контрактную службу.
3. Внести изменения в Пункт 2.1. Распоряжения №146 и пункт 2.1. утвержденной 26.12.2019 года Должностной инструкции контрактного управляющего, вменяющий в обязанности контрактного управляющего осуществление подготовки и разработки плана закупок, а также размещения плана закупок в единой информационной системе (в связи с исключением с 01.10.2019 года необходимости ведения муниципальными заказчиками планов закупок).
4. Не допускать нарушения Правил размещения в единой информационной системе.
5. Не допускать заключения контрактов с единственным поставщиком сверх утвержденной планом графиком суммы.
6. Не допускать нарушений ст. 34 Закона № 44-ФЗ по срокам оплаты, установленным муниципальными контрактами (договорами) в части своевременности оплаты принятых обязательств.
7. Реестр закупок привести в соответствие требованиям пункта 2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ (дополнить информацией о месте нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг).
8. В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлять экспертизу закупок, осуществленных у единственного поставщика (п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ).
9. В целях соблюдения принципа, заложенного в ст. 34 БК РФ при заключении контрактов по тем основаниям ч. 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (п. 4 ч. 1 ст. 93), по которым наличие расчета и обоснования цены контракта не требуется, проводить исследование рынка предложений с целью определения поставщиков (подрядчиков) с наиболее эффективным предложением, т.е. предложение товара (работ, услуг) лучшего качества, за ту же цену или равного качества, но за меньшую цену.
10. В соответствии с пп.3 п 1 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ и п. 1 ст. 269.2 БК РФ обеспечить осуществление полномочия по контролю в сфере закупок.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе Сортавальского городского поселения.

**Предлагаемые представления и/или предписания:** Направить представления о результатах контрольного мероприятия «Аудит закупок, анализ и оценка законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов в 2019 году на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам Администрации Сортавальского городского поселения» в адрес Главы Сортавальского городского поселения.

**И.о. председателя комитета Н.В. Мангушева**