**Информация о результатах плановой проверки в сфере закупок**

**в МКУ «Служба заказчика Боровичского муниципального района»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет финансов) проведена плановая камеральная проверка в сфере закупок в МКУ «Служба заказчика Боровичского муниципального района» (далее – Учреждение, Служба заказчика) за проверяемый период с 01 апреля 2021г. по 30 сентября 2022г. по теме «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок, установление достоверности отчетности и учета расходов, связанных с осуществлением закупок» (Акт № 9 от 07.12.2022).

В ходе проверки установлены нарушения Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок» №44-ФЗ от 05.04.2013, Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности – в части планирования и определения цены контрактов, заключения и исполнения контрактов при исполнении бюджета Боровичского муниципального района.

Среди основных нарушений следующие:

\* Расчет начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) по котировочным сессиям не оформлен документально – в нарушение пункта 2.2.8. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утв. Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 (далее - Методические рекомендации №567), и пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

\* Не всегда соответствуют требованиям законодательства документы анализа рынка в Учреждении при определении НМЦК для котировочных сессий (к примеру, котировочная сессия № 9273739 от 24.03.2022 - по закупке работ по ремонту автомобиля), а также для заключения контрактов с единственным поставщиком (к примеру, на работы по капитальному ремонту отопительных печей в жилых помещениях, ремонту участков автомобильной дороги):

- запросы составлены в адрес подрядчиков, у которых отсутствует данный вид деятельности по ОКВЭД,

- имеются признаки фальсификации коммерческих предложений в ответ на вышеуказанные запросы.

\* Необоснованно были заключены контракты (без торгов на Портале поставщиков) – не на условиях, размещенных на электронном ресурсе, после несостоявшихся 2-х котировочных сессий – в нарушение пунктов 5 и 11 Порядка осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утв. постановлением Администрации БМР от 02.08.2019 № 2442 (далее – Порядок закупок малого объема №2442), и части 9 статьи 4 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013. К примеру:

- по несостоявшимся котировочным сессиям 29 и 30 ноября 2021г. на поставку комплектующих товаров для а/м NIVA TRAVEL - НМЦК 39 966 руб. (изменены условия оплаты, уменьшено количества товара при заключении контракта от 02.12.2021 № 19 на сумму 27 410 руб.;

- по несостоявшимся котировочным сессиям 28 и 30 марта 2022г. на поставку комплектующих товаров для автомобилей Шкода Рапид, Шкода Октавия, Нива - НМЦК 16 220 руб. (уменьшено количество ламп, но увеличена цена за единицу других видов товара при заключении контракта от 07.04.2022 № 7 на сумму 15 660 руб.).

\* В должной степени не обеспечен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при определении Учреждением НМЦК и цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, к примеру:

- По конкурентной закупке на работы по разработке проектно-сметной документации с проведением государственной экспертизы проектно-сметной документации «Реконструкция системы водоснабжения г.Боровичи» (№закупки 0150300002421000130 от 26.07.2021) – при использовании ценовых предложений, существенно отличающихся друг от друга и не содержащих расчет цены, таким образом, не соблюдены правила пунктов 3.13.4, 3.15 Методических рекомендаций № 567.

- Без проведения закупок в электронной форме и использования региональной автоматизированной информационной системы «Портал поставщиков», в некоторых случаях были заключены контракты с единственным поставщиком – в нарушение пункта 5 Порядка закупок малого объема № 2442 и части 9 статьи 4 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013, к примеру, по закупкам на поставку комплектующих, ремонт и техническое обслуживание автомобилей на суммы 124 160 руб., 11 560 руб., 45 550 руб.

- В ряде случаев перед заключением контрактов с единственным поставщиком не проводился анализ рынка с целью выявления наиболее выгодного предложения и экономии бюджетных средств, к примеру, по контракту от 07.02.2022 № 2 на поставку комплектующих товаров для а/м SCODA RAPID на сумму 45 550 руб.; от 02.12.2021 № 19 с ООО «Автоцентр» на сумму 27 410 руб. на поставку комплектующих товаров для а/м NIVA TRAVEL

\* Не указан срок выполнения работ в контракте от 03.08.2021 № 9 на сумму 33 000 руб. (работы по техническому обслуживанию и антикоррозийной обработке автомобиля «Нива») - в нарушение статьи 708 Гражданского кодекса РФ и пункта 7 Порядка закупок малого объема № 2442.

\* Неэффективными условиями контрактов по контролю и приемке результатов работ являются следующие: в контрактах на работы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений установлена ежеквартальная приемка работ заказчиком, что затрудняет проверку соответствия выполненной работы (ее результата) техническому заданию. Согласно техническим заданиям: контроль качества выполненных работ осуществляется визуально заказчиком совместно с представителем Подрядчика – не реже 2 раз в месяц (при этом составление документа при промежуточной приемке работ, фотофиксация работ контрактом не предусмотрены).

\* В Учреждении не организован бухгалтерский учет операций по начислению и погашению неустоек (пени, штрафов), предъявляемых поставщикам (подрядчикам) за нарушение условий договоров на поставку товаров (работ, услуг) - в нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пунктов 86, 104, 109 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. [Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, в проверяемом периоде на сумму штрафов, пени, неустоек на общую сумму 107 233,08 руб.](consultantplus://offline/ref=45D6A0C55616CEFD9489CC7800A6078AFA34CFAF8B41948618BD332600276AD631E11767861162E5D7DDAE59242EC1279B601598145AEEc3eAG)

\* В некоторых случаях описание закупки должным образом не осуществлено – в нарушение части 1 статьи 33 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013. К примеру, ни в техническом задании, ни в актах выполненных работ:

- Не указаны размер стальной двери, количество датчиков НК МО 102-20, ОЭ «Юпитер-5211», ПЗ «Юпитер-5810», блоков питания и пр. – по контракту от 08.05.2022 №10 на сумму 131 000 руб. на работы по монтажу и пусконаладочным работам по установке системы охранной сигнализации, поставка и монтаж двери (ночной сторож + 2 замка): г.Боровичи ул.Тухунская д. 17а.

- Не указаны размеры каркасного навеса из поликарбоната, количество видеокамер и иного оборудования в составе комплекта системы видеонаблюдения, количество и модели прожекторов, видов и размеров сооружений в составе комплекта наружного освещения и пр. объектов – по контракту от 03.08.2022 №23 на сумму 15 151 515,16 руб. на выполнение работ по изготовлению, поставке и монтажу асфальтобетонного памп-трека на территории, прилегающей к спортивной площадке по адресу: г.Боровичи, ул.Ботаническая д.9. Также нет необходимой информации в инвентарной карточке на данный объект.

Таким образом, приемка работ осуществлялась Учреждением без информации о качественных и количественных характеристиках объекта договора – в нарушение статей 478, 721 Гражданского кодекса РФ.

Кроме того, условиями контракта по изготовлению и монтажу памп-трека предусмотрено составление актов выполненных работ по форме КС-2, однако, в актах выполненных работ отсутствуют номера единичных расценок, виды и объемы строительно-монтажных работ в соответствии со сметно-нормативными базами. Ценообразование по объекту непрозрачно в связи отсутствием информации об объеме работ – в нарушение статьи 743 Гражданского кодекса РФ.

\* В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» в некоторых Инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены сведения об объектах, а именно реквизиты: заводские номера, краткая индивидуальная характеристика объекта (размеры, состав комплектов, иные технические характеристики и пр.), не указан функционал помещения, в котором эксплуатируется объект (местонахождение объекта). К примеру, по объектам: Многофункциональное устройство Сanon i-Sensys MF 3010 стоимостью 24745,66 руб., Компрессор Partner стоимостью 10863,41 руб., Аппарат высокого давления стоимостью 31470 руб.

По факту осмотра в ходе обследования установлено, что не присвоены инвентарные номера объектам Компрессор и Аппарат высокого давления и на объекты не нанесены, идентификация объектов не обеспечена – в нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

\* В нарушение пункта 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ Учреждением в полной мере не исполнены требования органа контроля – Комитета финансов (по Представлению от 18.05.2021 № 467), в том числе:

- Обеспечить полную и своевременную регистрацию входящей и исходящей корреспонденции по закупочной деятельности с соблюдением хронологической последовательности, сквозной нумерации (исключая дублированные номера, в том числе с дополнительным буквенным или цифровым обозначением) в соответствии с Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях, утв. Приказом Росархива от 11.04.2018 № 44 (п. 1.8. Представления);

- Применять Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утв. Приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. N 567 (п. 1.1. Представления);

- Обеспечить эффективное исполнение контрактов и равный подход к подрядчикам по контрактам однотипных работ, предусмотрев в контрактах, в том числе условия по ежемесячному составлению и предоставлению подрядчиками актов выполненных работ, составлению раппортов-нарядов и т.д. (п.1.3 Представления).

- Организовать контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов в соответствии со статьей 101 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ от 05.04.2013, в том числе организовать привлечение к приемке промежуточных результатов работ представителей сельских поселений – по контрактам на работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них по различным направлениям (п.1.4 Представления).

- Осуществлять должным образом описание объекта закупки с указанием информации для идентификации объекта и объема выполняемых работ (п.1.5 Представления);

- Обеспечить в регистрах учета основных средств достоверную информацию об индивидуальных характеристиках, составе сложного объекта, местонахождении, в том числе по объектам основных средств, переданных по договору безвозмездного пользования – в соответствии с пунктами 27, 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. (п.1.6 Представления).

Приказом Комитета финансов от 30.12.2022 № 95 принято решение о вынесении МКУ «Служба заказчика Боровичского муниципального района» Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 марта 2023г.).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_