

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Анализ и оценка результатов закупок товаров, работ и услуг для
муниципальных нужд администрации сельского поселения Булатниковское
Ленинского муниципального района Московской области»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.6 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области на 2015 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств бюджета муниципального образования сельское поселение Булатниковское на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3. Объект контрольного мероприятия: администрация сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 21 августа по 30 сентября 2015 года.

5. Цель контрольного мероприятия: аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014 - 30.06.2015.

7. Результаты контрольного мероприятия.

Бюджет муниципального образования сельское поселение Булатниковское на 2014 и на плановый периоды 2015 и 2016 годы был утвержден Решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 05.12.2013 № 19/1 в сумме 126 808,0 тыс. рублей (в том числе 6 674,0 тыс. рублей – МКУ «ЦКСРМ»).

В нарушение ч.4 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043, в план закупок не была включена информация о закупках, осуществление которых планировалось в текущем году, а именно: в бюджете для нужд сельского поселения Булатниковское на закупки в 2014 году планировалось 64 445,0 тыс. рублей, тогда как в плане закупок, утвержденном главой сельского поселения Булатниковское и размещенном на Общероссийском Официальном сайте, закупки составили только 40 799,60 тыс. рублей. Объем закупок, планируемый осуществить путем проведения запроса котировок, составил (1шт.) - 362,54 тыс. рублей, у единственного поставщика закупками малого объема (29 шт.) – 2 383,45 тыс. рублей, у единственного поставщика монополии (3шт.) - 2 639,95 тыс. рублей, электронным аукционом (7 шт.) – 35 413,66 тыс. рублей.

В течение 2014 года бюджет поселения уточнялся 4 раза: Решения Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 21.05.2014 № 5/1, от 30.10.2014 № 10/3, от 13.11.2014 № 12/7, от 25.12.2014 № 14/1. Последнее изменение, касающееся объема финансового обеспечения закупок, было принято Решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 30.10.2014 № 10/3) - в денежном выражении 126 301,1 тыс. рублей.

Изменения в план закупок вносились администрацией сельского поселения Булатниковского по мере необходимости размещения извещений о новой закупке (24 версии).

Планом закупок от 11.02.2014 на 2014 год запланированы только закупки на содержание аппарата администрации сельского поселения Булатниковское и содержание объектов имущества сельского поселения Булатниковское. Отдельные закупки вносились в план закупок

путем его изменения в процессе исполнения бюджета, отдельные планировались с разбивкой общей стоимости закупки на закупки до 100 тыс. рублей на одни и те же услуги и работы, не используя конкурентные способы закупок.

Фактически в 2014 году план закупок исполнен на 65,7% - 82 984,15 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования сельское поселение Булатниковское на 2015 год был утвержден Решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 04.12.2014 № 13/1 в сумме 213 680,2 тыс. рублей (в том числе 20 231,8 тыс. рублей – МКУ «ЦКСРМ»), из них на закупки для нужд сельского поселения Булатниковское 80 041,60 тыс. рублей, на закупки МКУ «ЦКСРМ» - 12 753,3 тыс. рублей.

За период с 04.12.2014 по 30.06.2015 бюджет поселения уточнялся 1 раз. Изменение, касающееся объема финансового обеспечения закупок, было принято Решением Совета депутатов от 29.05.2015 № 9/1 - в денежном выражении 141 268,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение плана закупок за 1 полугодие 2015 года составляет 28,31% - 39 995,52 тыс. рублей.

В нарушение ч.7, 8, 9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, план закупок сельского поселения Булатниковское на 2015 год не был изменен в соответствии с Решением Совета депутатов от 29.05.2015 № 9/1, не соблюдены требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг (далее - закупки) для обеспечения муниципальных нужд согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043.

План закупок на 2015 откорректирован 10.09.2015 (в период проведения контрольного мероприятия) в соответствии с изменениями в бюджет от 29.05.2015, в денежном выражении 141 268,9 тыс. рублей.

В нарушение ч.4 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043, в план закупок не была включена вся информация о закупках, осуществление которых планировалось в текущем году.

В нарушение ч.8, 9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, План закупок утвержден и размещен в единой информационной системе с нарушением срока размещения.

В нарушение ч.7, 8, 9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, план закупок не изменялся в соответствии с Решениями Совета депутатов сельского поселения Булатниковское о внесении изменений в бюджет сельского поселения Булатниковское, не соблюдались требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг (далее - закупки) для обеспечения муниципальных нужд согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043.

В связи с отсутствием планирования закупок сроки размещения извещений о закупках постоянно изменялись, или заказчик заключал договоры до 100 тысяч рублей, в нарушение законодательства о закупках.

Планы закупок формировались с нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ, не содержали полной информации о планируемых закупках.

В нарушение ч.5 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ, администрация сельского поселения Булатниковское допускала необоснованное сокращение числа участников закупки.

Конкурентные способы закупок, такие как запрос предложений и открытый конкурс, заказчик не использовал.

Согласно п.4 ч.11 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ ограничения заказчика по сумме годового объема закупок, которые он вправе осуществить (не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей), не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений. Воспользовавшись этим правом, за 1 полугодие 2015 года администрация сельского поселения Булатниковское заключила 218 контрактов без проведения конкурентных процедур.

Установлены нарушения ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение ч.7 ст.78 Федерального Закона № 44-ФЗ, согласно которой котировочная комиссия не рассматривает и отклоняет заявки на участие в запросе котировок, если они не соответствуют требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок, отдельные заявки, не соответствующие требованиям, были допущены к участию в запросе котировок цен.

Действия заказчика по реализации условий контрактов, включая порядок приемки и своевременность расчетов по контрактам не всегда соответствовали требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, отчеты об исполнении отдельных контрактов и (или) о результатах отдельного этапа их исполнении, не были размещены в единой информационной системе.

Контроль за исполнением контрактов в администрации сельского поселения Булатниковское не носил системный характер.

Допускались нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В сфере организации закупочной деятельности имелись недостатки в части соблюдения принципа «профессионализма заказчика», а именно: в нарушение ч.5 ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактной службе, созданной заказчиком, в большинстве своем присутствовали лица, не имеющие профессиональной переподготовки или повышения квалификации в сфере закупок.

При проверке осуществления ведомственного контроля в сфере закупок (ст.100 Федерального закона №44-ФЗ) установлено следующее:

а) не был разработан Порядок (регламент) осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

б) не был определен состав работников, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля.

в) отсутствовало распоряжение главы сельского поселения или лица, уполномоченного главой, о проведении проверок в сфере закупок.

д) не проводились мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных организаций и администрации сельского поселения Булатниковское.

В нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ, в администрации сельского поселения Булатниковское отсутствовал регламент проведения ведомственного контроля, не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных организаций.

Ряд выявленных нарушений законодательства о контрактной системе содержит признаки административных правонарушений:

- сведения об исполнении контрактов формировались с нарушением установленных сроков (или не формировались);

- отчеты об исполнении контрактов не размещались в единой информационной системе.

Исполнение программных расходов находилось на очень низком уровне, три из десяти программ не исполнялись.

Отсутствие планирования закупок в проверяемом периоде привело к тому, что отдельный объем бюджетных средств, запланированный в бюджете сельского поселения Булатниковское, не был включен в план закупок администрации сельского поселения Булатниковское, не обеспечивал реализацию запланированных результатов по использованию муниципальных средств.

Отсутствие внутреннего контроля в администрации сельского поселения Булатниковское не обеспечивало в должной мере достижения запланированных результатов и увеличивало риск неэффективного использования муниципальных средств.

Сравнение достигнутых и запланированных экономических результатов использования муниципальных средств (экономическая результативность) указывает на использование бюджетных средств на оказание определенных услуг не в полном объеме, результатом бюджетных расходов явилось выполнение работ, не соответствующее запланированному количеству. Следовательно, экономически эффект оценивается как весьма низкий.

Несоответствие фактически полученных результатов установленным критериям эффективности свидетельствует о неэффективном использовании муниципальных средств, о наличии недостатков и необходимости улучшения деятельности по закупкам товаров, работ и услуг.

Объекту контрольного мероприятия были даны следующие предложения.

1. Обеспечить профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок сотрудников, находящихся в составе контрактной службы и членов созданных заказчиком комиссий.

2. Обеспечить профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере ведения реестра имущества.

3. Привести должностные инструкции членов контрактной службы в соответствие с п. 4 ч. 4 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Повысить ответственность должностных лиц в сфере планирования закупок, своевременного внесения изменений в план закупок.

5. Осуществлять приемку результатов контрактов в соответствии с ч.7, 9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ с приложением экспертного заключения.

6. Своевременно размещать отчеты об исполнении муниципальных контрактов или о результатах отдельного этапа исполнения контракта в ЕАСУЗ.

7. Обеспечить внесение сведений об исполнении контрактов за 2014 и 2015 годы, сведения о ведении претензионной работы в ЕАСУЗ, обратиться в службу технической поддержки ЕАСУЗ по поводу изменения статуса контракта «Исполнение» на статус «Исполнение завершено».

8. Во исполнение требований п.1 ст.252 Налогового кодекса РФ в целях признания расходов документально подтвержденными обеспечить подтверждение всех затрат первичными документами (договорами с субподрядными организациями, актами выполненных работ, актами на скрытые работы, исполнительными съемками и проч.).

9. Разработать и утвердить Положение об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области».