

Акт

контрольного мероприятия по результатам плановой камеральной проверке по внутреннему муниципальному финансовому контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд

22 марта 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании:

Распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 16 декабря 2022 года №26 «Об утверждении план контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год», распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 1 марта 2023 года №6.

«О проведении плановой проверки в аппарате Совета депутатов муниципального округа Солнцево в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля»

пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведения проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235.

Темы контрольного мероприятия:

проверка соблюдения субъектами контроля правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ;

проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

проверка соблюдения предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;

проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено:

Главным бухгалтером-начальником отдела

Контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия:

документальное изучение бухгалтерских документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных размещенных в единой информационной системе в сфере закупок.

Срок проведения контрольного мероприятия:

составил 3 рабочих дня с 20 марта 2023 года по 22 марта 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Солнцево (далее аппарат СДМО, муниципальное казенное учреждение, Заказчик)

ИНН 7732062738 осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального округа Солнцево, утвержденного решением муниципального Собрания 28 ноября 2003 года № 71/13 (Изменения : 29 декабря 2005, 12 сентября 2006 36/8, 17 июня 2010 года 45/06, 20 октября 2010 года 64/10. 11 декабря 2012 года №95/18, 9 апреля 2013 года №31/05, 3 декабря 2013 года № 120/15, 9 декабря 2014 года №15/1, 29 июня 2016 года №9\1, 1 февраля 2017 №3\1,8 августа 2017№11\1, 14 марта 2018 №9\7, 25 апреля 2019 года № 26\1, 11 декабря 2019года №32\1), 8 сентября 2021 № 54/1)

Аппарат СД МО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет и иные счета в кредитных организациях, печать со своим наименованием и с изображением герба муниципального округа Солнцево, бланки со своим наименованием.

Юридический адрес и местонахождение Заказчика: Российская Федерация, 119620 г.Москва ул. Богданова д.50

ИНН- 7732062738

КПП- 772901001

ОГРН- 1027700532672

л/с 0390030588680011

Банк: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москве г.Москва

Номер казначейского счета 03231643453260007300

ЕКС 40102810545370000003

БИК 004525988

Правом первой подписи распорядительных, банковских, кассовых документов за проверяемый период обладает глава муниципального округа Солнцево Верхович В.С.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На основании информации последних версий плана-графика закупок размещенных аппаратом СД МО в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС), совокупный годовой объем закупок Заказчика (далее по тексту - СГОЗ) в проверяемом периоде составил: 4455333,00 рублей.

На основании распоряжения от 21 декабря 2021 года №25 функции контрактного управляющего возложены на начальника отдела правового обеспечения Быкову Ирину Сергеевну.

Соответственно, действия Заказчика не нарушают положения части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

В аппарате Совета депутатов создана комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)

Положение о комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) утверждено распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 20 декабря 2021 года №24.

Состав комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) утвержден распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 10 января 2022 года №1.

Члены комиссии: Быкова И.С., Гурьянова О.Г., Касьянова Р.Р.

Члены комиссии имеют удостоверения о повышении квалификации:

Быкова И.С. имеет удостоверение о повышении квалификации в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» по программе «Управление закупками в соответствии с федеральной контрактной системой» в объеме 110 часов в 2017 году ; удостоверение о повышении квалификации в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Институт профессионального государственного управления» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 168 часов в 2021 году.

Гурьянова О.Г., имеет удостоверение о повышении квалификации в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» по программе «Управление закупками в соответствии с федеральной контрактной системой» в объеме 110 часов в 2017 году ; удостоверение о повышении квалификации в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Институт профессионального государственного управления» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 168 часов в 2021 году.

Касьянова Р.Р. имеет удостоверение о повышении квалификации в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Институт профессионального

государственного управления» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 168 часов в 2021 году.

При проверке установлено, что все закупки осуществлялись в соответствии с планом графиком закупок товаров, работ, услуг и оплачивались в пределах лимитов бюджетных обязательств

Частью 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и пунктом 4 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенности включения информации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279 (далее – Положение), предусмотрено, что планы-графики формируются заказчиками на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Решением Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 21.12.2021 №585/1 «О бюджете муниципального округа Солнцево на 2022 год» утвержден бюджет на один год.

Всего в 2022 году аппаратом СД МО утверждено и размещено 4 версии плана графика. Изменения в план график закупок вносятся своевременно. Несоответствие сумм запланированных для закупок с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

Соблюдение субъектами контроля правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.

Положениями части 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что под нормированием в сфере закупок понимается установление:

требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг);

нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона 44-ФЗ, муниципальные органы на основании общих правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленных Правительством РФ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и

(или) нормативные затраты на обеспечение функций, указанных органов и подведомственных им учреждений.

Аппарат СД МО Солнцево принял постановления:

от 17 октября 2018 года № 13 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального округа Солнцево, содержанию указанных актов обеспечению их исполнения» (далее - постановление № 13);

от 14 ноября 2018 года № 16 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов муниципального округа Солнцево» (далее – постановление №16)

от 14 ноября 2018 года №17 «Об утверждении правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым для обеспечения муниципальных нужд.

от 19 декабря 2018 года №19 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) закупаемым аппаратом Совета депутатов муниципального округа Солнцево».

От 19 января 2022 года № 1 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево».

Согласно части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ в ЕИС размещены ведомственный перечень отдельных видов, работ, услуг, в отношении которых определены требования к потребительским свойствам (том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и дополнительный перечень отдельных товаров, работ, услуг для аппарата СД МО.

Нарушение срока размещения данного правового акта о нормировании в ЕИС не выявлено.

В ходе выборочной проверки соответствия приобретенных аппаратом СД МО товаров, работ, услуг по утвержденному перечню отдельных видов товаров, работ, услуг требованиям к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иными характеристиками (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг) нарушений не установлено.

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и цена контракта,

заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод.

Согласно части 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Методические рекомендации).

В проверяемом периоде аппаратом СД МО применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифный метод.

Положениями части 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ определено, что метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах (далее - ценовая информация) идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В целях получения ценовой информации аппаратом СД МО размещались в ЕИС запрос цен, проводилось изучение рынка, направлялись запросы о предоставлении ценовой информации потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, что подтверждено письменными предложениями ценовой информации.

Выбор тарифного метода обоснования НМЦК, в место приоритетного метода (анализа рынка) применялся Заказчиком при закупках тепловой энергии, электроэнергии, холодного водоснабжения и водоотведения, местной телефонной связи, НМЦК по которым определена по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам) на товары работы и услуги в порядке, установленном частью 8 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

На официальном сайте размещена информация о состоявшихся в 2022 году процедурах: 3 – электронных аукциона, 1 – запроса котировок в электронной форме.

№ п/п	№ извещения о проведении электронного аукциона	Дата размещения	Основание заключения контракта	Установленные нарушения при размещении закупки
-------	--	-----------------	--------------------------------	--

1	0173300008222000001	12.01.2022	ч. 10 ст. 69 № 44-ФЗ	Нарушения при размещении закупки не выявлены
2	0173300008222000002	14.01.2022	ч. 10 ст. 69 № 44-ФЗ	Нарушения при размещении закупки не выявлены
3	0173300008222000003	14.04.2022	ч. 10 ст. 69 № 44-ФЗ	Нарушения при размещении закупки не выявлены
4.	0173300008222000004	18.05.2022	ч. 6 ст. 78 № 44-ФЗ	Нарушения при размещении закупки не выявлены

В результате проверки установлено, что за проверяемый период Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 23 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, поэтому обоснование НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с частью 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 4, 23 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется, закупка товаров у единственного поставщика в электронной форме, предусмотренная частью 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не осуществлялась.

Таким образом, порядок установленный статьей 22 Закона № 44-ФЗ Аппаратом СД МО соблюден.

Всего в ходе проверки проверено муниципальных контрактов и договоров на сумму 3936449 рублей 34копеек.

Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ, исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в

соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 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.

Согласно письма Минэкономразвития от 30 сентября 2014 года № Д28И-1889, результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

В аппарате СД МО экспертиза поставленных товаров (работ, услуг) осуществлялась собственными силами без привлечения экспертов, путем подписания товарных накладных, актов приема-передачи товаров, актов оказанных услуг (выполненных работ, поставленных товаров).

При сравнении документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты оказанных услуг) с фактическим поступлением товара, оказанными услугами, выполненными работами по наименованию, количеству и его стоимости, расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком

документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, случая, указанного в части 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

По результатам выборочной проверки соблюдения требований к исполнению контрактов факты нарушения сроков оплаты не выявлены.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Согласно пункту 7 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке предоставлены документы: муниципальные контракты, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены аппаратом СД МО в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций аппарата СД МО. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг соответствуют целям осуществления данных закупок.

В ходе проведения выборочной проверки в подвергшихся проверке процедурах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляемых аппаратом СД МО, нарушений законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок не выявлено.

Соблюдение порядка подготовки и размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

В соответствии с нормами п. 4 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года по итогам года заказчик обязан составить и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной сети.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год (далее – Отчет) размещен своевременно 17 января 2023 года.

Объем закупок, которые Заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства составил 1 713 150 рублей 54 копейки.

Доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого

предпринимательства 43,5%

Отчёт об объёме закупок российских товаров размещен 1 февраля 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В виду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг выдаваться не будет.

Главный бухгалтер-начальник отдела



Л.Н.Кобзева

22 марта 2023 год