**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КОТЛАС»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МО «КОТЛАС»**

 УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель

 Контрольно-счётной палаты МО «Котлас»

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Е. Вельган

 «25» марта 2019 г.

**ОТЧЕТ № 1**

**по итогам проведения аудита в сфере закупок**

**в отношении МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас»**

**по закупке № 0124300028918000215**

г. Котлас «25» марта 2019 года

**Основание проведения аудита:** ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), ст. 8 и 9 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.06.2011 № 213-438-р «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Котлас», п. 2.11.1 плана работы Контрольно-счётной палаты МО «Котлас» на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» от 30.11.2018 № 29 (с изменениями от 28.01.2019 № 2), распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Котлас» от 21.02.2019 № 3.

**Объект аудита:** Муниципальное бюджетное учреждение «Служба благоустройства муниципального образования «Котлас» (далее – Учреждение, Заказчик).

**Предмет аудита:** средств бюджета МО «Котлас», использованные на закупку № 0124300028918000215 (наименование объекта закупки – Поставка песчано-гравийной смеси).

**Цель аудита:** анализ и оценка результатов закупки № 0124300028918000215 (наименование объекта закупки – Поставка песчано-гравийной смеси) и достижения целей осуществления указанной закупки, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

**Сроки проведения проверки:** с 11.03.2019 по 25.03.2019.

Аудит проведен камерально главным инспектором аппарата Контрольно-счётной палаты МО «Котлас» Заплатиной Татьяной Александровной на основании документов, представленных Учреждением и Управлением экономического развития администрации МО «Котлас», информации, размещенной в единой информационной системе РФ www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС), официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru.

**Краткая характеристика объекта аудита**

Учреждение создано на основании распоряжения Главы МО «Котлас» от 18.12.2007 № 1163-р. Постановлением администрации МО «Котлас» от 12.11.2014 № 2681 Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения «Служба освещения муниципального образования «Котлас». Постановлением администрации МО «Котлас» от 28.09.2015 № 2349 Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения «Участок благоустройства Вычегодского административного округа».

Официальное наименование Учреждения:

полное *-* муниципальное бюджетное учреждение «Служба благоустройства муниципального образования «Котлас»;

сокращенное - МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас».

Юридический адрес Учреждения: 165302, Архангельская область, г. Котлас, ул. Новая Ветка, дом 3, корпус 23.

ИНН/КПП Учреждения – 2904012476/290401001.

ОГРН Учреждения - 1042901305754.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 23.12.2015 № 3218.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Котлас». Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени МО «Котлас» исполняет администрация муниципального образования «Котлас» в лице Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» (далее – Управление). Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляются в соответствии с муниципальными правовыми актами муниципального образования «Котлас» Комитетом по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» (далее – Комитет), администрацией муниципального образования «Котлас».

Учреждение является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, самостоятельным балансом, лицевыми счетами, открытыми в органах Федерального казначейства, круглой печатью со своим полным наименованием.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- организация капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе;

- уборка территории и аналогичная деятельность;

- организация освещения улиц;

- организация благоустройства и озеленения.

Учреждение является бюджетным учреждением, получает от учредителя муниципальное задание на оказание услуг (работ). Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату. Учреждение вправе осуществлять иные виды приносящей доходы деятельности.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета МО «Котлас, а также за счет средств, полученных в результате приносящей доход деятельности.

Руководство Учреждением осуществляет директор Степин Эдуард Павлович.

**Результаты аудита:**

***Организация закупочной деятельности***

В соответствии со ст. 38 Закона № 44-ФЗ приказом директора Учреждения от 07.11.2015 № 08/24 контрактным управляющим назначен Смолев Антон Алексеевич – инженер по организации обеспечения снабжения, имеющий высшее образование, прошедший обучение по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками», что соответствует требованиям ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ. На период временного отсутствия Смолева А.А. контрактным управляющим назначена Демедюк Елена Инокентьевна – главный экономист, также прошедшая обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Должностная инструкция контрактного управляющего Учреждения, определяющая его функциональные обязанности, права и ответственность, утверждена директором Учреждения Степиным Э.П. 02.06.2015, с которой Смолев А.А. и Демедюк Е.И. ознакомлены 02.06.2015.

В соответствии с ч. 1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). Согласно п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 09.01.2018 Учреждению утвержден объем финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ, услуг на 2018 год с учетом расходов на оплату контрактов, заключенных до начала 2018 года, в размере 100 353 440,00 рублей. В течение 2018 года объем финансового обеспечения на 2018 год по вышеуказанным расходам корректировался в сторону увеличения. Согласно плану-графику закупок товаров, работ, услуг Учреждения на 2018 год № 2018032430011540010001 от 18.12.2018 (последняя редакция) совокупный годовой объем закупок Учреждения составил 103 998 726,25 рублей.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ при совокупном годовом объеме закупок свыше 100 млн. рублей в 2018 году Учреждением контрактная служба не была создана, осуществление закупок товаров, работ, услуг Учреждения обеспечивал контрактный управляющий Смолев А.А.

В соответствии с ч. 1 и 2 ст. 449 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) торги, проведенные с нарушением правил, установленных Законом № 44-ФЗ, могут быть признаны судом недействительными по иску заинтересованного лица в течении одного года со дня проведения торгов. Признание торгов недействительными влечет недействительность договора, заключенного с лицом, выигравшим торги, и применение последствий, предусмотренных ст. 167 ГК РФ. То есть, нарушение порядка организации закупочной деятельности создает риски признания определения поставщика (подрядчика, исполнителя) недействительным.

В соответствии со ст. 26 Закона № 44-ФЗ постановлением администрации МО «Котлас» от 27.01.2014 № 185 «О мерах по реализации Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями от 27.06.2014 № 1386, от 31.01.2017 № 198) полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в том числе для муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Котлас», возложены на Контрактный отдел Управления экономического развития администрации МО «Котлас» (далее – Уполномоченный орган), утвержден Порядок взаимодействия Уполномоченного органа, муниципальных заказчиков муниципального образования «Котлас», муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Котлас», муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Котлас» и отдельных юридических лиц при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд муниципального образования «Котлас» (далее – Порядок взаимодействия). Согласно п.п. 1 п. 1 Порядка взаимодействия указанный порядок регулирует отношения, возникающие между Уполномоченным органом и установленными заказчиками при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) следующими конкурентными способами: открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос котировок, запрос предложений.

В соответствии со ст. 38 Закона № 44-ФЗ постановлением администрации МО «Котлас» от 07.02.2014 № 291 утверждены состав Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Котлас» (далее – Единая комиссия), Положение о Единой комиссии. Постановлением администрации МО «Котлас» от 22.10.2018 № 2165 состав Единой комиссии изложен в новой редакции.

***Планирование закупки***

В соответствии со статьей 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов - графиков.

Согласно статье 17 Закона № 44-ФЗ, Порядку формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Котлас», утвержденному постановлением администрации МО «Котлас» от 29.05.2017 № 1168, план закупок формируется на срок, на который составляется решение Собрания депутатов МО «Котлас» о бюджете муниципального образования «Котлас», утверждается бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и подлежит размещению в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок. Обязательным приложением к плану закупок является обоснование закупок, подготовленное в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

Бюджет муниципального образования «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 21.12.2017 № 254-н. План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы утвержден Учреждением 09.01.2018, первоначальный план закупок Учреждения на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов с приложением обоснования закупок утвержден 12.01.2018, размещен в ЕИС 12.01.2018 (Уникальный номер 201803243001154001). В течение 2018 года в утвержденный план закупок 63 раза вносились изменения, в том числе 19.09.2018 (версия плана закупок № 48) включена закупка «Поставка песчано-гравийной смеси» на сумму 618 475,00 рублей (ИКЗ 183290401247629040100100760000812000) на 2018 год. По итогам аудита нарушения сроков размещения в ЕИС утвержденного плана закупок и внесенных в него изменений не установлены.

Согласно статье 21 Закона № 44-ФЗ, Порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Котлас», утвержденному постановлением администрации МО «Котлас» от 29.05.2017 № 1169, план-график формируется Заказчиками ежегодно на очередной финансовый год в соответствии с планом закупок, утверждается бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и подлежит размещению в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. Обязательным приложением к плану-графику закупок является обоснование начальной (максимальной) цены контракта или цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее – начальная цена контракта) и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении каждого объекта закупки, подготовленное в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы утвержден Учреждением 09.01.2018, первоначальный план-график закупок Учреждения на 2019 год с приложением обоснования закупок утвержден 17.01.2018, размещен в ЕИС 17.01.2018 (Уникальный номер 2018032430011540010001). 20 сентября 2018 года в план – график закупок включена закупка «Поставка песчано-гравийной смеси» на сумму 618 475,00 рублей (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000). По итогам аудита нарушения сроков размещения в ЕИС утвержденного плана-графика закупок и внесенных в него изменений не установлены.

Объем планируемых платежей для осуществления закупки «Поставки песчано-гравийной смеси» в плане-графике закупок № 2018032430011540010001 соответствует объему финансового обеспечения на 2018 год, отраженному в плане закупок Учреждения № 201803243001154001 (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000, размер планируемых платежей – 618 475,00 рублей).

***Обоснование закупки***

В соответствии со статьей 18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется Заказчиком при формировании плана закупок, плана - графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупки. При формировании плана закупок обоснованию подлежит объект закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки. При формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ, и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно п. 2 ч. 2 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п.п. «з» п.1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, в план закупок включается в том числе цель осуществления закупки в соответствии со ст. 13 Закона № 44-ФЗ. При этом в план закупок включается наименование мероприятия муниципальной программы либо наименование функции (полномочия) муниципального органа, не предусмотренной указанной программой, (графа 3 плана закупок) с указанием соответствующего ожидаемого результата реализации мероприятия муниципальной программы (графа 4 плана закупок) в случае, если планируемая закупка включена в муниципальную программу.

В форме обоснования закупок, являющемся приложением к плану закупок, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, в графе 4 указывается наименование муниципальной программы в случае, если закупка планируется в рамках указанной программы, в графе 5 - наименование мероприятия муниципальной программы либо наименование функции (полномочия) муниципального органа, в гр. 6 – обоснование соответствия объекта закупки мероприятию муниципальной программы, функциям, полномочиям муниципального органа.

Как указано выше Учреждение является бюджетным учреждением, получает от учредителя муниципальное задание. В соответствии с Разделом 3 «Перечень мероприятий» муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации МО «Котлас» от 25.10.2013 № 3364 (далее - Программа), одним из мероприятий Программы является субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас». Согласно Разделу 1 «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программно-целевыми методами» Программы Программой предусмотрены субсидии МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас» на выполнение работ по организации капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе, уборки территории, организации освещения улиц, организации благоустройства и озеленения территорий.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения Собрания депутатов МО «Котлас» «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесенного на рассмотрение внеочередной сессии Собрания депутатов МО «Котлас» 04.10.2018, письму Управления от 18.09.2018 № 01-09/3551 бюджетные ассигнования в размере 620,0 тыс. руб. выделены на приобретение песчано-гравийной смеси в объеме 650 м3 для выравнивания обочин дороги в микрорайоне ДОК и Болтинского шоссе в рамках мероприятия «Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас» муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2014-2020 годы». Сумма денежных средств, необходимых на поставку указанного объема песчано-гравийной смеси, рассчитанная исходя из цены за 1 м 3 песчано-гравийной смеси в размере 953,00 рубля (Коммерческое предложение ООО «ДИЗАЙНПРОЕКТСТРОЙ» от 17.09.2018), составила 620,0 тыс. рублей.

В связи с внесением решением Собранием депутатов МО «Котлас» от 04.10.2018 № 1 изменений в бюджет МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждению распоряжением Управления от 15.10.2018 № 528/1 утверждено уточненное муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в том числе увеличены расходы на выполнение работы «Содержание автомобильных дорог».

Таким образом, целью осуществления закупки «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760000812000) является обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания, утвержденного Управлением, в части работы «Содержание автомобильных дорог», потребителем которой является общество в целом и пользователи дорог, в рамках реализации мероприятия «Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас» муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2014-2020 годы» и закупка необходима для укрепления обочин на вышеуказанных участках дорог в целях предотвращения нарушений законодательства по обеспечению безопасности дорожного движения и избежание штрафных санкций от контролирующих органов.

В нарушение требований, установленных п. 2 ч. 2 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п.п. «з» п.1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, в графе 3 плана закупок Учреждения № 201803243001154001 по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760000812000) вместо наименования соответствующего мероприятия Программы указано «муниципальное задание», графа 4 не заполнена.

В нарушение требований, установленных п.п. «а» п. 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (далее - Правила № 555) в обосновании закупок, оформленному по установленной форме и являющемуся приложением к плану закупок № 201803243001154001, по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760000812000) включена информация, не соответствующая информации, заполнение которой предусмотрено указанной формой, а именно:

- в графе 4 не указано наименование Программы;

- в графе 5 наименование мероприятия не соответствует наименованию, установленному Программой

- в графе 7 нет указания на правовой акт, устанавливающий требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг), в соответствии с которым осуществлялась закупка, либо на отсутствие такого акта для объекта закупки.

Согласно плану-графику закупок № 2018032430011540010001 при закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) Заказчиком выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион. В обосновании закупок, оформленном по установленной форме и являющемся приложением к плану-графику закупок № 2018032430011540010001, Заказчик аргументирует выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) распоряжением Правительства РФ от 21.03.2016 № 471-р, которым в соответствии с ч. 2 ст. 59 Закона № 44-ФЗ утвержден перечень товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион). В указанный перечень включена продукция горнодобывающих производств прочая (код по Общероссийскому [классификатору](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_320228/#dst0) продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) – 08).

В соответствии с п.п. 1 ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ начальная цена контракта определяется и обосновывается заказчиком в том числе посредством применения сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Согласно ч. 6 ст. 22 Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным. При определении начальной цены контракта по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) Заказчиком использован метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Согласно ч. 2 ст. 22 Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной цены контракта на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. В соответствии с п. 5 ст. 22 Закона № 44-ФЗ в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в том числе может использоваться информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с п. 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации), обоснование начальной цены контракта заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. Согласно п. 2.2 Методических рекомендаций при подготовке обоснования начальной цены контракта заказчику в том числе необходимо установить перечень требований к товарам, работам, услугам, закупка которых планируется, а также требований к условиям поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и сформировать описание объекта закупки в соответствии с требованиями ст. 33 Закона № 44-ФЗ.

Согласно п. 1 ч. 1 ст. 64 Закона № 44-ФЗ документация об электронном аукционе наряду с информацией, указанной в извещении о проведении электронного аукциона, должна содержать наименование и описание объекта закупки и условия контракта в соответствии со [ст. 33](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315102/d6aec91603ff628ea274b8552ce2849e06e0aa4c/#dst100386) Закона № 44-ФЗ.

Пунктом 1 ч. 1 ст. 33 Закона № 44-ФЗ установлено, что в описании объекта закупки указываются функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (при необходимости). В описание объекта закупки не должны включаться требования к товарам, информации, работам, услугам при условии, что такие требования или указания влекут за собой ограничение количества участников закупки. Пунктом 2 ч. 1 ст. 33 Закона № 44-ФЗ установлено, что заказчик должен использовать при составлении описания объекта закупки показатели, требования, условные обозначения и терминологию, касающуюся технических характеристик, функциональных характеристик (потребительских свойств) товара, работы, услуги и качественных характеристик объекта закупки, которые предусмотрены техническими регламентами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, документами, разрабатываемыми и применяемыми в национальной системе стандартизации, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о стандартизации, иных требований, связанных с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика.

Согласно документации об аукционе в электронной форме на право заключения контракта на поставку песчано-гравийной смеси (далее – документация об аукционе), в соответствии с п. 11 и п. 12 Порядка взаимодействия разработанной и утвержденной 05.10.2018 Уполномоченным органом, песчано-гравийная смесь должна соответствовать «ГОСТ 23735-2014. Межгосударственный стандарт. Смеси песчано-гравийные для строительных работ. Технические условия» (далее – ГОСТ 23735-2014), а также требованиям, установленным Заказчиком (на основании заявки Учреждения на осуществление закупки способом проведения открытого аукциона в электронной форме на право заключения контракта на поставку песчано-гравийной смеси (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) от 03.10.2018 № 01-10/533, которая согласована с начальником Управления Норицыным А.А., Председателем комитета дорожного хозяйства, благоустройства и экологии Управления Рогатых И.И.):

Вместе с тем, ГОСТ 23735-2014 не содержит значение «боровой песок». Согласно п. 4.4.3 и п. 4.4.4 Раздела 4 «Технические требования» к показателям свойств песчаной составляющей относят: зерновой состав, модуль крупности, содержание пылевидных и глинистых частиц, содержание глины в комках, минералого-петрографический состав (по требованию потребителя). Пески, входящие в состав природной песчано-гравийной смеси, по зерновому составу должны соответствовать требованиям ГОСТ 8736 к крупным, средним, мелким и очень мелким пескам. «ГОСТ 8736-2014. Межгосударственный стандарт. Песок для строительных работ. Технические условия» также не содержит значение «боровой песок». Следовательно, в документации об аукционе установлены требования, не соответствующие ГОСТ 23735-2014, что может ввести участников закупки в заблуждение.

Согласно пояснениям директора Учреждения Степина Э.П. указанное требование к объекту закупки «Поставка песчано-гравийной смеси», а именно: «Основа: боровой песок», установлено в соответствии с потребностью Заказчика в связи с тем, чтобы песчано-гравийная смесь не имела примесей речного песка, который не уплотняется и расползается под колесами автотранспорта, вследствие чего обочины и грунтовые дороги в частном секторе придут в непригодность к эксплуатации.

Вместе с тем, по сообщению Уполномоченного органа запросов о даче разъяснений положений документации об аукционе не поступало. Согласно данным ЕИС жалобы на действия Заказчика, Уполномоченного органа при проведении закупки № 0124300028918000215 (наименование объекта закупки – Поставка песчано-гравийной смеси) отсутствуют.

Согласно протоколу от 19.10.2018 № 0124300028918000215-1 (153/2018) по результатам рассмотрения первых частей заявок, поданных на участие в электронном аукционе, отказано участникам закупки в допуске к участию в электронном аукционе в связи с несоответствием представленных заявок требованиям документации об аукционе, а именно по следующим характеристикам товара: «Насыпная плотность смеси», «Содержание зерен гравия в составе смеси», «Содержание пылевидных и глинистых частиц». То есть допущенное нарушение Закона № 44-ФЗ не повлияло на результаты электронного аукциона.

 Таким образом, Уполномоченным органом в документации об аукционе установлены требования к песчано-гравийной смеси, противоречащие ГОСТу 23735-2014, что не соответствует требованиям, установленным п. 2 ч. 1 ст. 33 Закона № 44-ФЗ, и нарушает п.1 ч. 1ст. 64 Закона № 44-ФЗ.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Пунктом 3.7.1 Методических рекомендаций установлено, что в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения начальной цены контракта рекомендуется направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе.

Заказчиком были направлены запросы о предоставлении ценовой информации только трем поставщикам (письмо Учреждения от 17.09.2018 № 01-10/476), что не соответствует вышеуказанному пункту Методических рекомендаций. При этом в запросе Заказчик просил предоставить информацию о стоимости поставки 1 м3 песчано-гравийной смеси с уточнением, что планируемый объем поставки составляет 650 м3 с доставкой на улицы г. Котласа по заявкам в октябре-ноябре 2018 года, без указания описания объекта закупки (п. 3.10.1 Методических рекомендаций) и сведений, необходимых для определения идентичности или однородности товара (работы, услуги), предлагаемого поставщиком (п. 3.10.2 Методических рекомендаций).По пояснениям Учреждения направление запросов о предоставлении ценовой информации данным поставщикам обусловлено тем, что ранее с указанными поставщиками заключались муниципальные контракты на поставку песчано-гравийной смеси, либо велись переговоры по вопросу поставки Учреждению песчано-гравийной смеси требуемого состава. Организации, которым направлены запросы о предоставлении ценовой информации включены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, сведения о них в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не включены.

На запрос о предоставлении ценовой информации коммерческое предложение о поставке песчано-гравийной смеси с указанием цены поставки 1 м3 песчано-гравийной смеси в адрес Учреждения направил только один поставщик. Законодательством Российской Федерации не установлена обязанность организаций, получивших запрос о предоставлении ценовой информации, исполнять его.

При определении и обосновании начальной цены контракта по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) Учреждением использовалось коммерческое предложение организации о поставке песчано-гравийной смеси с указание цены поставки 1 м3 песчано-гравийной смеси (письмо от 17.09.2018 № 90), представленное Управлением в составе документов на корректировку бюджета МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на сессии Собрания депутатов МО «Котлас» 04.10.2018 для обоснования дополнительных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения (в части увеличения расходов на приобретение песчано-гравийной смеси).

Согласно п. 3.19 Методических рекомендаций в целях определения начальной цены контракта методом сопоставимых цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Методические рекомендации не имеют нормативного характера, количество направляемых запросов поставщикам о предоставлении ценовой информации и количество сопоставимых рыночных цен, используемых в целях определения начальной цены контракта, Законом № 44–ФЗ не предусмотрены.

Таким образом, Заказчиком при определении и обосновании начальной цены контракта по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) использовано два коммерческих предложения на поставку песчано-гравийной смеси.

При этом предлагаем учитывать, что п. 3.7 Методических рекомендаций в целях получения ценовой информации для определения начальной цены контракта рекомендуется осуществлять несколько процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- размещать запрос о предоставлении ценовой информации в ЕИС;

- осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов;

- осуществить сбор и анализ общедоступной ценовой информации.

Следует отметить, что согласно отметке о регистрации входящей корреспонденции вышеуказанные коммерческие предложения поступили в Учреждение 25.09.2018. Как указано выше, закупка «Поставка песчано-гравийной смеси» с начальной ценой контракта в размере 618 475,00 рублей (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) включена в план – график закупок 20.09.2018. То есть в нарушение требований, установленных п. 1 ч. 3 ст. 18 Закона № 44-ФЗ, Учреждением начальная цена контракта в размере 618 475,00 рублей, включенная в план-график закупок, не обоснована. Со слов контрактного управляющего Учреждения Смолева А.А. поставщиками коммерческие предложения о поставке песчано-гравийной смеси были сделаны устно с последующим представлением их на бумажных носителях.

Согласно пояснениям Управления в рамках трехстороннего соглашения между АО «Котласский АБЗ», администрацией МО «Котлас» и ОАО «Газпром» в летний период 2018 года выполнены работы по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения: дорога на ДОК км 0+312 – км 2+092 и Болтинское шоссе км 3+409 – км 4+909 общей протяженностью 2 645 м. В результате проведения указанных работ высотная отметка проезжей части указанных автомобильных дорог превысила высотную отметку обочины в среднем на 20 см., что не отвечает требованиям п. 5.3.1 «ГОСТ Р 50597-2017. Национальный стандарт Российской Федерации. Дороги автомобильные и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения. Методы контроля». В соответствии с п. 5.1 «ГОСТ Р 52399-2005. Геометрические элементы автомобильных дорог» ширина укрепленной части обочины составляет 1,5 м. В связи со стеснёнными условиями ширина отсыпки обочины принята 0,75 м. В соответствии с п. 2.2 ГОСТ 7394-85 коэффициент уплотнения песчано-гравийной смеси принимают не более 1,2. На основании изложенного, на отсыпку обочин по вышеуказанным автомобильным дорогам по расчетам Управления необходимо 912,5 м3 (2 645\*0,75\*2\*0,2\*1,15).

На момент подготовки Управлением документов на корректировку бюджета МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на сессии Собрания депутатов МО «Котлас» 04.10.2018 для запроса дополнительных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения (в части увеличения расходов на приобретение песчано-гравийной смеси) в рамках муниципального задания Учреждение произвело частичную отсыпку обочин вышеуказанных дорог в объеме 262,5 м3.

Таким образом, для укрепления обочин на вышеуказанных участках дороги необходимо 650 м 3 песчано-гравийной смеси.

Начальная цена контракта по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) определена Заказчиком в размере 618 475,00 рублей на основании 2 коммерческих предложений по формуле, предусмотренной п. 3.21 Методических рекомендаций:



На основании изложенного, по результатам аудита у Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» нет оснований полагать, что установленные в действиях Заказчика несоблюдения требований Закона № 44-ФЗ, Правил № 555, Методических рекомендаций носят существенный характер и повлияли или могли повлиять на результаты определения поставщика песчано-гравийной смеси, привели к завышению начальной цены контракта на поставку песчано-гравийной смеси (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000).

***Осуществление закупки***

В соответствии со статьей 3 Закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд или муниципальных нужд либо с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершаются заключением контракта.

Частью 1 ст. 59 Закона № 44-ФЗ установлено, что при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентным способом в виде электронного аукциона в ЕИС размещается извещение о проведении такого аукциона и документация о нем, к участникам закупки предъявляются единые требования и дополнительные требования, проведение аукциона обеспечивается на электронной площадке ее оператором.

Извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 0124300028918000215 (далее – извещение) и документация об аукционе размещены в ЕИС 08.10.2018.

В соответствии с ч. 3 ст. 30 Закона № 44-ФЗ в извещении и документации об аукционе установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

Согласно ч. 1 и 6 ст. 96 Закона № 44-ФЗ в извещении, документации об аукционе, проекте контракта, являющимся неотъемлемой частью документации об аукционе, Заказчиком установлено обеспечение исполнения контракта в размере 30 923,75 рублей (5 % начальной цены контракта).

По итогам аудита нарушения сроков размещения в ЕИС извещения и документации о закупке не установлены. При проведении анализа извещения и документации об электронном аукционе на соответствие положениям ст. 42, ст. 63 и ст. 64 Закона № 44-ФЗ, а также проекта контракта на наличие обязательных условий, предусмотренных ст. 34, ст. 94 и ст. 96 установлены нарушения положений ч. 2 ст. 33 и ч. 1 ст. 64 Закона № 44-ФЗ, описанные выше.

Кроме того, проект контракта (п. 6.2 проекта контракта) содержит неверное наименование Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042, а именно включает слова «о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063», не предусмотренные вышеуказанным правовым актом.

Согласно Уведомлению № 590 УФК по Архангельской области и НАО о соответствии контролируемой информации требованиям, установленным ч. 5 ст. 99 Закона № 44-ФЗ, от 08.10.2018, размещенному в ЕИС, извещение и документация о закупке № 0124300028918000215 соответствуют плану-графику закупок.

Согласно протоколу от 19.10.2018 № 0124300028918000215-1 (153/2018) по результатам рассмотрения первых частей заявок, поданных на участие в электронном аукционе, допущен к участию в аукционе и признан участником аукциона только один участник закупки. В соответствии с ч. 8 ст. 67 Закона № 44-ФЗ электронный аукцион признан несостоявшимся.

Единая комиссия на основании результатов рассмотрения заявки единственного участника (протокол от 22.10.2018 № 0124300028918000215-3 (153/2018)) приняла решение признать единственного участника (ИП Стрекаловская Н.А.) и поданную им заявку соответствующими требованиям Закона № 44-ФЗ.

По итогам аудита нарушения сроков рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе и сроков размещения в ЕИС протоколов о результатах рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе не установлены.

В соответствии с п. 4 ч. 2 ст. 71 Закона № 44-ФЗ в случае, если электронный аукцион признан не состоявшимся по основанию, предусмотренному [ч. 8 ст. 67](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315102/c66f91364e53dcd924b58deda2b498e95f835f4f/#dst100892) Закона № 44-ФЗ в связи с тем, что аукционной комиссией принято решение о признании только одного участника закупки, подавшего заявку на участие в аукционе, его участником, контракт с единственным участником аукциона, если этот участник и поданная им заявка на участие в аукционе признаны соответствующими требованиям Закона № 44-ФЗ и документации об аукционе, заключается в соответствии с [п. 25.1 ч. 1 ст. 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315102/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst999) Закона № 44-ФЗ в порядке, установленном [ст. 83.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315102/407ff4fdf3a190a8ae013fcdaca29520e72b6bbf/#dst957) Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт.

Учреждение 02.11.2018 с ИП Стрекаловской Н.А. заключен контракт на поставку песчано-гравийной смеси (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) № 59-2018 (далее – Контракт № 59-2018) на условиях, предусмотренных извещением и документацией об аукционе, по цене 600 000,00 рублей, что ниже начальной цены контракта (618 475,00 рублей). При этом абсолютный объем экономии составил 18 475,00 рублей, относительный – 3 %. Контракт № 59-2018 соответствует проекту контракта, размещенному в ЕИС в составе документации об аукционе. Вместе с тем, п. 6.2 контракта № 59-2018 содержит те же недостатки, что и проект контракта.

Информация о заключении Контракта № 59-2018 размещена Заказчиком в ЕИС 09.11.2018, что соответствует сроку, установленному ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

Обеспечение исполнения контракта № 59-2018 перечислено на счет Учреждения по реквизитам, указанным в документации об аукционе, 29.10.2018 в сумме 30 923,75 рублей (п/п № 223 от 29.10.2018), что соответствует ч. 4 ст. 96 Закона № 44-ФЗ.

Согласно представленным Учреждением и размещенным в ЕИС документам поставленная 06.11.2018 по Контракту № 59-2018 песчано-гравийная смесь принята, о чем свидетельствуют товарная накладная № 11-00003 от 06.11.2018, подписанная обеими сторонами сделки.

В соответствии с п. 3 и п. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ приказом Заказчика от 05.11.2018 № 08/72 создана комиссия по приемке песчано-гравийной смеси, на которую возложено проведение экспертизы поставленной песчано-гравийной смеси на предмет соответствия спецификации, предусмотренной контрактом № 59-2018. Экспертиза поставки песчано-гравийной смеси оформлена актом № 59-2018 от 06.11.2018, подписана членами комиссии и утверждена директором Учреждения Степиным Э.П. Согласно акту № 59-2018 от 06.11.2018 песчано-гравийная смесь поставлена в полном объеме (650 м3), качество товара соответствует требованиям государственных стандартов и заказчика, недостатков не выявлено. Также поставщиком в соответствии с условиями контракта № 59-2018 представлены копии документов о качестве товара, а именно: протокол испытаний песчано-гравийной смеси от 05.02.2018 № 174, паспорт качества песчано-гравийной смеси, которые не содержат характеристику товара «Основа: боровой песок». Вместе с тем, согласно пояснениям директора Учреждения Степина Э.П. при приемке товара соблюдение требований к песчаной составляющей песчано-гравийной смеси, а именно: «Основа: боровой песок», осуществляют визуально (по внешнему виду).

По выставленному ИП Стрекаловская Н.А. счету № 11-00003 от 06.11.2018 поставка песчано-гравийной смеси оплачена в полном объеме (п/п от 13.11.2018 № 751234). По письменному требованию ИП Стрекаловская Н.А. от 09.11.2018 денежные средства в размере 30 923,75 рублей, внесенные в качестве обеспечения контракта № 59-2018, возвращены поставщику (п/п от 13.11.2018 № 751237).

По итогам аудита установлено, что поставка песчано-гравийной смеси, ее приемка, расчеты по контракту проведены с соблюдением сроков, предусмотренных контрактом № 59-2018.

Информация об исполнении контракта № 59-2018, в том числе информация об оплате песчано-гравийной смеси и документ о приемке песчано-гравийной смеси размещены Заказчиком в ЕИС 16.11.2018, что соответствует сроку, установленному ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 105.00 «Материальные запасы» за 2018 год и карточке счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» за 2018 год песчано-гравийная смесь принята к бухгалтерскому учету 06.11.2018 в объеме 650 м3 на сумму 600 000,00 рублей.

Согласно акту приема-сдачи выполненных работ по содержанию дорог за сентябрь и ноябрь 2018 года на отсыпку обочин участка автомобильной дороги от железнодорожного переезда Котлас-Узел до ул. С.Щедрина и участка автомобильной дороги по ул. Болтинское шоссе от ул. Шевченко до проходной РММ израсходовано 898,9 м3 песчано-гравийной смеси, в том числе в ноябре 2018 года после поставки песчано-гравийной смеси по контракту № 59-2018 – 612,4 м3. Остаток песчано-гравийной смеси после отсыпки указанных участков дорог составил 37,6 м3, которая, по сообщению директора Учреждения Степина Э.П., находится на территории Учреждения и согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» за 1 квартал 2019 года и карточке счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» за 1 квартал 2019 года числится на балансе Учреждения.

Вместе с тем, согласно ведомости движения материалов, израсходованных в январе 2019 года, от 31.01.2019, а также оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» за 1 квартал 2019 года и карточке счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» за 1 квартал 2019 года песчано-гравийная смесь в объеме 612,4 м3 на сумму 565 292,31 рублей, использованная на отсыпку обочин участка автомобильной дороги от железнодорожного переезда Котлас-Узел до ул. С.Щедрина и участка автомобильной дороги по ул. Болтинское шоссе от ул. Шевченко до проходной РММ, списана в расход 31.01.2019. То есть ведомость движения материалов, израсходованных в январе 2019 года, от 31.01.2019 оформлена с нарушением требований, установленных п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», как следствие расходы, относящиеся к отчетному периоду 2018 года, учтены в расходах текущего финансового года, что является нарушением п. 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н. Таким образом, Учреждением искажены показатели бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности за 2018 год.

***Выводы:***

1. По итогам аудита закупка № 0124300028918000215 (наименование объекта закупки – Поставка песчано-гравийной смеси) в целом соответствует целям осуществления закупки, определенным в соответствии со ст. 13 Закона № 44-ФЗ, а именно: обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания, утвержденного Управлением, в части работы «Содержание автомобильных дорог», потребителем которой является общество в целом и пользователи дорог, в рамках реализации мероприятия «Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас» муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2014-2020 годы» и необходима для укрепления обочин на участках дороги на ДОК км 0+312 – км 2+092 и Болтинское шоссе км 3+409 – км 4+909 в целях предотвращения нарушений законодательства по обеспечению безопасности дорожного движения и избежание штрафных санкций от контролирующих органов.

По результатам закупки № 0124300028918000215 (наименование объекта закупки – Поставка песчано-гравийной смеси) заключен контракт № 59-2018 (ИКЗ 183290401247629040100100760760812000) на поставку песчано-гравийной смеси объемом 650 м3 по цене 600 000,00 рублей, что ниже начальной цены контракта (618 475,00 рублей). При этом абсолютный объем экономии составил 18 475,00 рублей, относительный – 3 %.

Согласно акту приема-сдачи выполненных работ по содержанию дорог за сентябрь и ноябрь 2018 года осуществлена отсыпка обочин участка автомобильной дороги от железнодорожного переезда Котлас-Узел до ул. С.Щедрина и участка автомобильной дороги по ул. Болтинское шоссе от ул. Шевченко до проходной РММ, израсходовано 898,9 м3 песчано-гравийной смеси, в том числе в ноябре 2018 года после поставки песчано-гравийной смеси по контракту № 59-2018 – 612,4 м3. Остаток песчано-гравийной смеси после отсыпки указанных участков дорог составил 37,6 м3, которая, по сообщению директора Учреждения Степина Э.П., находится на территории Учреждения и согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» за 1 квартал 2019 года и карточке счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» за 1 квартал 2019 года числится на балансе Учреждения.

2. Вместе с тем, по результатам аудита закупки № 0124300028918000215 (наименование объекта закупки – Поставка песчано-гравийной смеси) выявлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. В нарушение ч. 1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ при совокупном годовом объеме закупок свыше 100 млн. рублей Учреждением не создана контрактная служба. Таким образом, Учреждением осуществление закупочной деятельности не менее чем по 103 закупкам, запланированным на 2018 и последующие годы, на общую сумму 219 981 236,34 рублей организовано с нарушением норм Закона № 44-ФЗ, что создает риски признания определения поставщика (подрядчика, исполнителя) недействительным.

2.2. В нарушение требований, установленных п. 2 ч. 2 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п.п. «з» п.1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, в плане закупок Учреждения № 201803243001154001 по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760000812000) графа 3 содержит информацию, не соответствующую указанным Требованиям, графа 4 не заполнена.

2.3. В нарушение требований, установленных п.п. «а» п. 4 Правил № 555, в обосновании закупок, являющемуся приложением к плану закупок № 201803243001154001, по закупке «Поставка песчано-гравийной смеси» (ИКЗ 183290401247629040100100760000812000) включена информация, не соответствующая информации, заполнение которой предусмотрено указанной формой (графа 4 и графа 5), графа 7 не заполнена.

2.4. В нарушение требований, установленных п. 2 ч. 1 ст. 33 Закона № 44-ФЗ, п. 1 ч. 1ст. 64 Закона № 44-ФЗ в документации об аукционе установлены требования к песчано-гравийной смеси, противоречащие ГОСТу 23735-2014.

2.5. Не соблюдены рекомендации, установленные п. 3.7.1, п. 3.10.1, п. 3.10.2 Методических рекомендаций, а именно: запросы о предоставлении ценовой информации направлены без указания описания объекта закупки и сведений, необходимых для определения идентичности или однородности товара (работы, услуги), и только трем поставщикам.

2.6. Не соблюдены рекомендации, установленные п. 3.19 Методических рекомендаций, а именно в целях определения начальной цены контракта на поставку песчано-гравийной смеси использовано два коммерческих предложения. При этом согласно п. 3.7 Методических рекомендаций в целях получения ценовой информации для определения начальной цены контракта рекомендуется осуществлять несколько процедур (направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям); размещать запрос о предоставлении ценовой информации в ЕИС; осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов; осуществить сбор и анализ общедоступной ценовой информации), чем Заказчик не воспользовался.

2.7. Проект контракта на поставку песчано-гравийной смеси, являющийся неотъемлемой частью документации об аукционе (п. 6.2 проекта контракта) содержит неверное наименование Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042, а именно включает слова «о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063», не предусмотренные вышеуказанным правовым актом. Пункт 6.2 контракта № 59-2018 содержит те же недостатки, что и проект контракта.

3. Также в ходе аудита № 0124300028918000215 (наименование объекта закупки – Поставка песчано-гравийной смеси) выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В нарушение требований, установленных п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ведомость движения материалов, на основании которой на расходы Учреждения списывается песчано-гравийная смесь в объеме 612,4 м3 на сумму 565 292,31 рублей, использованная на отсыпку обочин участка автомобильной дороги от железнодорожного переезда Котлас-Узел до ул. С.Щедрина и участка автомобильной дороги по ул. Болтинское шоссе от ул. Шевченко до проходной РММ в ноябре 2018 года, оформлена 31.01.2019. Как следствие расходы, относящиеся к отчетному периоду 2018 года, учтены в расходах текущего финансового года, что является нарушением п. 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н. Таким образом, Учреждением искажены показатели бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности за 2018 год.

**Рекомендации:**

1. Учреждению при осуществлении закупок соблюдать положения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также руководствоваться Методическими рекомендациями при определении начальной цены контракта.

2. Учреждению организацию закупочной деятельности осуществлять с соблюдением норм ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

3. Учреждению при оформлении первичных учетных документов и ведении бухгалтерского учета соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Главный инспектор аппарат

Контрольно-счётной

палаты МО «Котлас» Т.А. Заплатина