****

Сахалинская область

**СОБРАНИЕ**

**УГЛЕГОРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**РЕШЕНИЕ**

от 17.04.2024 г. № 60

г. Углегорск

 очередная сессия восьмого созыва

Об отчете по результатам проведения

контрольного мероприятия **«**Аудит в сфере

закупок товаров, работ и услуг

муниципального казенного учреждения

«Эксплуатационное техническое управление»

Углегорского городского округа за 2022 и 2023годы.

Рассмотрев отчет контрольного мероприятия **«**Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг муниципального казенного учреждения «Эксплуатационное техническое управление» Углегорского городского округа за 2022 и 2023годы.

Собрание Углегорского городского округа РЕШИЛО:

 Принять к сведению отчет контрольного мероприятия **«**Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг муниципального казенного учреждения «Эксплуатационное техническое управление» Углегорского городского округа за 2022 и 2023годы. (прилагается).

1. Разместить отчет по результатам контрольного мероприятия на официальном сайте в сети Интернет.
2. Контроль исполнения настоящего решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по экономике и бюджету Собрания Углегорского городского округа.

Председатель Собрания

Углегорского городского округа Е.Г. Яковлева

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«**Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг муниципального казенного учреждения «Эксплуатационное техническое управление» Углегорского городского округа за 2022 и 2023годы.

г. Углегорск «27» марта 2024 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.16 Плана работы контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа на 2024 год, статья 9 Положения о контрольно-счетной палате Углегорского городского округа, утвержденного решением Собрания Углегорского городского округа от 20.04.2023 № 465.

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс использования бюджетных средств, направленных на осуществление муниципальных закупок в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3. Проверяемый период деятельности: 2022 - 2023 годы

4. Вопросы контрольного мероприятия:

1) Документы, подтверждающие полномочия Заказчика на организацию и осуществление деятельности в сфере закупок товаров (работ, услуг).

2) Планирование муниципальных закупок

3) Порядок применения национального режима при осуществлении закупок.

4) Оценка соблюдения условий заключенных договоров (контрактов).

5) Порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

6) Проверка обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

7) Порядок осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

8) порядок осуществления закупок в коммунальной сфере

9) Оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика

10) Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям муниципального контракта и (или) договора.

5. Срок проверки с 06.02.2024 по 21.03.2024 г.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное официальное наименование объекта – муниципальное казенное учреждение «Эксплуатационное техническое управление» Углегорского городского округа

Сокращенное официальное наименование объекта: МКУ «ЭТУ» УГО

Юридический и фактический адрес: 694920, Сахалинская область, г. Углегорск, ул.Победы,142.

Учредителем Учреждения является администрация Углегорского городского округа.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение вправе открывать лицевые счета в установленном порядке.

Постановлением администрации Углегорского городского округа от 21.12.2017 № 1199 утвержден Устав муниципального казенного учреждения «Эксплуатационное техническое управление» Углегорского городского округа.

Текущее руководство деятельностью Учреждения осуществляет Казымов Роман Александрович, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 31.07.23 № 219к с 01 августа 2023 года.

В период с 01.03.2012 по 31.07.2023 руководителем учреждения являлся Янин Владимир Алексеевич.

Целями деятельности Учреждения является:

- транспортное обеспечение и сопровождение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Углегорского городского округа;

- обеспечение сохранности, текущего содержания и эксплуатации зданий, сооружений, находящихся в пользовании, иного имущества, переданного Учреждению в установленном законодательством порядке, а также находящегося в пользовании органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Углегорского городского округа.

7. Проверка проведена выборочным способом.

8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. *Документы, подтверждающие полномочия Заказчика на организацию и осуществление деятельности в сфере закупок товаров (работ, услуг).*

Учреждение осуществляет в установленном порядке размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, направленных на реализацию уставных целей учреждения, а также на осуществление финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения путем заключения муниципальных контрактов и договоров.

Закупочная деятельность финансировалась Учреждением в рамках доведенных бюджетных средств.

В соответствии с положениями статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом руководителя МКУ «Эксплуатационное техническое управление» Углегорского городского округа от 29.03.22 № 11 «О создании контрактной службы на осуществление закупок товаров, работ, услуг», в МКУ «ЭТУ» УГО создана контрактная служба на осуществление закупок товаров, работ, услуг путем утверждения постоянного состава работников, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, а также утверждено Положение о контрактной службе на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУ «ЭТУ» УГО.

Приказом руководителя учреждения от 08.08.23 № 22 «О создании контрактной службы на осуществление закупок товаров, работ, услуг» (в редакции от 18.12.23 № 43-а), приказ от 29.03.22 № 11 «О создании контрактной службы на осуществление закупок товаров, работ, услуг» признан утратившим силу, в МКУ «ЭТУ» УГО создана контрактная служба на осуществление закупок товаров, работ, услуг путем утверждения прилагаемого постоянного состава работников, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, а также утверждено Положение о контрактной службе на осуществление закупок товаров, работ, услуг».

Работники контрактной службы прошли обучение по дополнительной профессиональной программе: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ)».

1. *Планирование муниципальных закупок*

Планирование закупок товаров (работ, услуг) Учреждением осуществлялось путем формирования, утверждения, ведения и размещения плана-графика закупок, руководствуясь Порядком формирования, утверждения, размещения планов-графиков закупок, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 (далее по тексту – Постановление №1279).

Планы-графики закупок сформированы и размещены через функционал Единой информационной системы в электронной форме и утверждены посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, что соответствует требованиям п. 3 Постановления № 1279.

Сформированные планы-графики закупок содержат информацию о закупках, планируемых к осуществлению конкурентным способом, у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Закупки товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 600 тысяч рублей, планируемые по основанию п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, указываются отдельной строкой в размере годового объема финансового обеспечения (п.п. «г» п. 18 Постановления №1279.

1. *Порядок применения национального режима при осуществлении закупок.*

В соответствии с требованиями ч. 3 статьи 14 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", при осуществлении заказчиками закупок к товарам, происходящим из иностранного государства или группы иностранных государств, работам, услугам, соответственно выполняемым, оказываемым иностранными лицами, применяется национальный режим на равных условиях с товарами российского происхождения, работами, услугами, соответственно выполняемыми, оказываемыми российскими лицами, в случаях и на условиях, которые предусмотрены международными договорами Российской Федерации.

За проверяемый период необходимость применения национального режима отсутствовала.

*4. Оценка соблюдения условий заключенных договоров (контрактов).*

Контракты (договоры) заключены с соблюдением требований, предусмотренных статьей 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Размер штрафов соответствует Правилам 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), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года №1042.

*5. Порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта,*

*цены контракта, заключаемого у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (далее по тексту – НМЦК)*

Определение и обоснование НМЦК производится еще на этапе формирования плана-графика закупок, подготовки извещения об осуществлении закупки и документации о закупке.

В соответствии с положениями статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", расчет и обоснование НМЦК производится Заказчиком посредством применения методов, рекомендованных Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Для заказчика одним из приоритетных являлся метод сопоставимых рыночных цен.

Используя указанный метод, Заказчиком предварительно проводится анализ коммерческих рынков, информации о рыночных ценах в сети Интернет, а также коммерческие предложения, полученные от потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на ценовой запрос. При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

На основании полученных коммерческих предложений для расчета среднего значения цены Заказчиком использовалось как минимум три предложения о цене закупки.

Изучив в ходе контрольного мероприятия коммерческие предложения от потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и цены, указанные Заказчиком в расчете начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), расхождений не установлено.

Для получения наиболее выгодного предложения контракт (договор) заключался по наименьшей из предложенных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цен.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой мониторинга ценового рынка на идентичные товары (работы, услуги) цены, устанавливаемые Заказчиком при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не превышают рыночных предложений.

*6. Проверка обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)*

Определение способа закупки осуществляется Заказчиком на основании положений ч. 1 ст. 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", используя при этом конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В 2022 году по результатам конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 4 контракта на общую сумму 7 615 685, 93 рублей:

- №148/ЭТУ/А-21 от 06.09.21 с ИП Тетериной Л.М. на закупку ГСМ на сумму 2 436 036 рублей (срок поставки с 01.10.21 по 31.03.22);

- №37/ЭТУ/А-22 от 20.06.22 с ООО «Восток-УАЗ» на поставку автомобиля на сумму 2 157 666,67 рублей;

- №53/ЭТУ/А-22 от 11.07.22 с ООО «Канц-Бюро» на поставку бумаги на сумму 480 000 рублей;

- №84/ЭТУ/А-22 от 27.09.22 с ИП Тетериной Л.М. на закупку ГСМ на сумму 2 541 983,26 рублей (срок поставки с 15.10.22 по 31.03.23).

Исполнение указанных контрактов в 2022 году составило 6 839 043, 07 рублей.

В 2023 году результатам конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заключен контракт № 2/ЭТУ/А-23 от 06.03.23 с ИП Лавринович А.С. на закупку ГСМ на сумму 2 258 122 рублей.

В 2023 году на оплату контрактов, заключенных по результатам конкурентных способов израсходовано 3 651 257 рублей 72 копейки.

Необоснованного ограничения Заказчиком при описании объекта закупки и излишних требований к участникам торгов, установленных закупочной документацией в соответствии с положениями статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" не выявлено.

Выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком проводился на принципах состязательности, добросовестности и эффективности.

*7. Порядок осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)*

В проверяемых периодах 2022 и 2023 годах учет закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) муниципальным казенным учреждением осуществлялся через реестр закупок.

В соответствии с положениями п.4 ч. 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную [частью 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=441418&dst=1949) настоящей статьи, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что годовой объем закупок МКУ «Эксплуатационное техническое управление» Углегорского городского округа в соответствии с п. 4 ч. 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составил:

- в 2022 году – 7 353 474, 41 рублей;

- в 2023 году – 5 986 032, 94 рублей.

Объем закупок, допустимый для закупок в 2022 и 2023 году у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, превысил предельный годовой объем таких закупок и составил:

- в 2022 году – 5 353 474,41 рублей;

- в 2023 году – 3986 032,94 рублей.

*8. Порядок осуществления закупок в коммунальной сфере*

Осуществляя закупки в коммунальной сфере услуг, цена договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обосновывалась Заказчиком тарифным методом, исходя из утвержденных уполномоченным органом тарифов.

В 2022 году в коммунальной сфере заключено 3 договора:

- договор на водоснабжение и водоотведение № 27 от 22.12.21 с МКП «ЖКХ» УГО;

- договор на отпуск тепловой энергии № 4/8/22 от 22.12.21 с МКП «ЖКХ» УГО;

- договор энергоснабжения №190504 от 22.12.21 с ПАО «Сахалинэнерго».

Общая сумма израсходованных средств на закупки в коммунальной сфере в 2022 году составила 3 511 362,84 рублей.

В 2023 году расходы в коммунальной сфере составили 3 676 706,74 рублей (договор на водоснабжение и водоотведение № 27 от 16.01.23 с МКП «ЖКХ» УГО, договор на отпуск тепловой энергии № 4/8/22 от 16.01.23 с МКП «ЖКХ» УГО; договор энергоснабжения №190504 от 16.01.23 с ПАО «Сахалинэнерго).

*9. Оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика*

Заказчиком созданы надлежащие условия для добросовестной конкуренции, каждый потенциальный участник закупки при соблюдении требований. Установленных закупочной документацией, имел право быть допущенным и участвовать в торгах.

Каких-либо действий со стороны Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, не выявлено.

*10 Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям муниципального контракта и (или) договора.*

Приемка товара, выполнения работ, оказания услуг осуществлялась Заказчиком без нарушений сроков и порядка, установленных муниципальными контрактами.

Проверкой подтверждено, что при сравнении документов поставщика (исполнителя, подрядчика) с фактическим поступлением товара, оказанием услуги, выполнением работы по наименованию, количеству и его стоимости расхождений не установлено.

Приемка по выполненному объему работ, качеству и комплектности производилась в точном соответствии с условиями поставки по сопроводительным документам, удостоверяющим качество и комплектность поставляемого товара.

Учёт поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг производится своевременно, полностью и достоверно отражается в документах учета. Все поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя).

***Выводы:***

В целом, проведенный аудит закупок свидетельствует:

- о достижении заданных результатов и целей осуществления закупок, которые выражались в наличии и поставках товаров (работ, услуг) при запланированном количестве (объеме), сроке;

- о своевременности действий заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) по реализации условий муниципального контракта и (или) договора, включая своевременность расчетов по контракту и (или) договору;

- о законности расходов на муниципальные закупки путем соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных документов;

- о целесообразности расходов на закупки, которые обеспечивались наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения уставных целей и реализации программных мероприятий, участником которых является заказчик, а также для выполнения своих функций и полномочий.

По результатам аудиторской проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», регламентирующих документов при осуществлении Заказчиком закупок установлено нарушение по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышен предельный годовой объем таких закупок за 2022 год на **5353,4 тыс. рублей,** за 2023 год на **3986,32 тыс. рублей.**

***Усматривается административная ответственность по ч. 1 ст.7.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях.***

***Предложения:***

1. Материалы о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок, образующие состав административных правонарушений направить на рассмотрение и принятие решений в Собрание Углегорского городского округа.

2. Для устранения выявленных проверкой нарушений законодательства о контрактной системе контрольно-счетная палата считает необходимым выдать Заказчику обязательное для исполнение Представление об устранении нарушений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Углегорского городского округа А.А. Ветрова