**Отчет № 60**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Организация деятельности в сфере закупок в муниципальном учреждении «Хозяйственное управление администрации Хасанского муниципального округа»**

пгт. Славянка 27.10.2023 г.

Контрольно-счетным управлением Хасанского муниципального округа в период с 18 сентября по 17 октября 2023 года проведено контрольное мероприятие «Организация деятельности в сфере закупок в Муниципальном учреждении «Хозяйственное управление администрации Хасанского муниципального округа» (далее – МУ ХОЗУ, учреждение).

Цели контрольного мероприятия (вопросы, подлежавшие проверке):

- организация работы по осуществлению закупок товаров, работ и услуг, в том числе, нормативное регулирование закупок;

- правильность формирования конкурсной документации, определения начальной (максимальной) цены контрактов /договоров, проведения закупочных процедур, заключения и исполнения контактов / договоров.

Период проверки: 2023 год.

Форма контрольного мероприятия: смешанная (камеральная/выездная).

Для достижения целей проверки исследованы:

- правовые акты об организации закупочной деятельности, в том числе о контроле в сфере закупок;

- правовые акты о нормировании закупок;

- план-график закупок;

- материалы муниципальных контрактов и документации к ним, размещенные в Единой информационной системе на сайте госзакупок РФ, а также документальные материалы закупок;

- реестр и материалы закупок, осуществленных без заключения муниципального контракта;

- инструкция по организации делопроизводства в учреждении;

- личные дела персонала МУ ХОЗУ в части должностных инструкций и документов об обучении по программам госзакупок.

 Лицом, ответственным за проведение контрольного мероприятия со стороны МУ ХОЗУ, назначен заместитель директора МУ ХОЗУ Герман Е.А. (письмо от 18.09.2023 № 84).

 По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 292 от 17.10.2023, на который МУ ХОЗУ представлены дополнительные письменные пояснения и возражения на 7 листах (исх. № 99 от 24.10.2023).

**РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:**

**Общие сведения об объекте контроля**

Учредителем Муниципального учреждения «Хозяйственное управление администрации Хасанского муниципального округа» является администрация Хасанского МО. МУ ХОЗУ осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации Хасанского МО от 26.12.2022 № 1065-па.

Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение, ИНН **2531010709, ОГРН** 2232500007771**, дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 12.01.2023 , юридический и фактический адрес осуществления деятельности: Приморский край, м.о. Хасанский, пгт. Славянка, ул. Молодежная, влд. 1.**

**Согласно актуализированным на 11.10.2023 года сведениям из ЕГРЮЛ, лицом, уполномоченным выступать без доверенности от имени юридического лица, является Герман Е.А. (заместитель директора).**

**Организация закупочной деятельности**

1. Приказом МУ ХОЗУ от 16.03.2023 № 5 контрактным управляющим назначен директор Даниленко А.Н.

С учетом объема закупок (менее 100 млн. рублей), назначение контрактного управляющего соответствует требованиям ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2023 № 44-ФЗ (далее - Закон № 44).

Вместе с тем, трудовой договор с указанным лицом расторгнут; иное должностное лицо контрактным управляющим не назначено.

1. Должностная инструкция директора МУ «ХОЗУ администрации Хасанского муниципального района» от 14.11.2018 предусматривает только заключение директором муниципальных контрактов / договоров и контроль их исполнения, т.е. действия от имени заказчика (п. 2.4). Обязанности контрактного управляющего, предусмотренные ч. 4 ст. 38 Закона № 44, должностной инструкцией директора не предусмотрены.

Частично обязанности контрактного управляющего (ч.ч. 3, 4 ст. 38 Закона № 44), предусмотрены в должностной инструкции специалиста по контрактам и договорам (1,0 ставки, на указанную должность в сентябре 2023 г. принят работник).

Отдельные обязанности, предусмотренные Законом № 44 (в частности, кто размещает план-график закупок в ЕИС и т.п.) в должностных инструкциях указанных работников не распределены.

Вместе с тем, функции и полномочия контрактной службы и контрактного управляющего идентичны и определены частями 3 и 4 ст. 38 Закона № 44. При этом, подробные функции изложены в Типовом положении (регламенте), утвержденном Приказом Минфина РФ от 31.07.2020 № 158н.

Из ч.ч. 2, 6 ст. 38 Закона № 44 следует, что функции контрактного управляющего, предусмотренные данным законом, возлагаются на одно должностное лицо, имеющее высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

**Таким образом¸ распределение обязанностей контрактного управляющего между несколькими должностными лицами Учреждения не соответствует требованиям ч.ч. 2, 4 ст. 38 Закона № 44.**

1. Приказом от 01.02.2023 № 2 утверждено «Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МУ «ХОЗУ администрации Хасанского муниципального округа» и состав такой комиссии.

Согласно представленным МУ ХОЗУ пояснениям (№ 99 от 24.10.2023), состав комиссии приведен в соответствие требованиям ч.ч. 3, 8 ст. 39 Закона № 44 путем внесения в приказ от 01.02.2023 № 2 соответствующих изменений (введен новый член комиссии взамен уволенного лица).

1. В хозяйственной деятельности МУ ХОЗУ заключает различные договоры, предусмотренные Гражданским кодексом РФ: купли-продажи (поставка товаров, глава 30), подряда (глава 37), возмездного оказания услуг (глава 39) и прочие.

Во исполнение требований ч. 3 ст. 94 Закона № 44, приказом от 16.03.2023 № 6 утверждено «Положение о порядке проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельных этапов исполнения контракта».

Указанное положение определяет различные формы внутренней экспертизы МУ ХОЗУ (пункты 2.4 – 2.4.3), но не определяет, в каких случаях (по каким контрактам) применяются те или иные формы.

Согласно ч. 1 ст. 94 Закона № 44, исполнение контракта – это комплекс мер, направленный на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом.

Частью 3 ст. 94 Закона № 44 определено, что заказчик обязан организовать приемку работ и провести экспертизу своими силами или силами эксперта (экспертной организации).

С учетом диспозитивных требований закона к приемке работ и с учетом различных видов заключаемых договоров, в «Положении о порядке проведения экспертизы…» целесообразно конкретизировать комплекс мер и порядок оформления приемки работ применительно к виду договора (в случае приемки своими силами).

Например: определить, что поставка товаров по договору купли-продажи (мебель, оргтехника и т.п.) оформляется актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) или товарной накладной; результаты исполнения договора подряда или возмездного оказания услуг оформляются экспертным заключением и т.д.

Поскольку одним из принципов законодательства о закупочной деятельности является персональная ответственность должностных лиц заказчика за результативность обеспечения муниципальных нужд и эффективность осуществления закупок (ст. 12 Закона № 44), то целесообразно также определить требования к описательной (мотивировочной) части экспертного заключения.

Например: установить, что в экспертном заключении должностное лицо заказчика, уполномоченное на приемку работ, указывает, какие конкретно работы/услуги приняты, каким образом проверена достоверность принятых работ, какие документы представлены подрядчиком в подтверждение выполненных работ.

**5.** Во исполнение требований статьи 19 Закона № 44 о нормировании закупок Учреждение руководствуется правовыми актами администрации Хасанского МО:

- Постановление от 04.04.2023 № 408-па «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Хасанского МО, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

- Постановление от 04.04.2023 № 409-па «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Хасанского МО, муниципальным казенным учреждением «Управление образования Хасанского МО» и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»;

- Постановление от 04.04.2023 № 410-па «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Хасанского МО, муниципального казенного учреждения «Управление образования Хасанского МО» и подведомственными им казенных учреждений»;

- Постановление от 04.04.2023 № 414-па «О Требованиях к закупаемым органами местного самоуправления Хасанского МО, муниципальным казенным учреждением «Управление образования Хасанского МО», соответственно их подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

1. Документы каждой закупки хранятся в виде отдельных дел (папок); срок хранения определен в соответствии с ч. 15 ст. 4 Закона № 44 – шесть лет с момента осуществления закупки.

**Вместе с тем, в нарушение требований** Федерального закона от 01.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», ГОСТ Р ИСО 15489-1-2019, ГОСТ Р 7.0.8-2013, ГОСТ Р 7.0.97-2016 в муниципальном учреждении, подведомственном органу местного самоуправления, отсутствует политика управления документами (инструкция по делопроизводству, номенклатура дел).

Регистрация и хранение всей документации по закупкам не осуществляется (запросы на коммерческие предложения; коммерческие предложения; заявки на выполнение работ по муниципальным контрактам; документы, которые обязан предоставить подрядчик / исполнитель / поставщик в подтверждение выполненных работ) (пункт 58 Письма Минэкономразвития РФ от 30.09.2014 № Д28и-1889).

Вопреки п. 1.2 раздела I, п. 229 раздела II «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» (утв. Приказом Росархива РФ от 20.12.2019 № 236), дело «Переписка по осуществлению закупок для нужд организации» ничем не предусмотрено и не ведется.

Приказом Росархива РФ от 20.12.2019 № 237 утверждена Инструкция по применению указанного Перечня. Согласно Инструкции, вышеуказанный Перечень является нормативным правовым актом (п. 2.1), его действие распространяется на государственные, муниципальные органы и иные организации, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности (п.п. 1.2, 2.2).

Согласно письму МУ ХОЗУ (исх. № 99 от 24.10.2023), по результатам контрольного мероприятия приняты меры по разработке номенклатуры дел и ее внедрения с 2024 г.

**План-график**

1. План-график закупок на 2023 год размещен в ЕИС 03.02.2023.

Согласно плану-графику, общий объем закупок на 2023 год составляет 27 303 497,80 рублей, из них по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44 – 2 млн. рублей.

Вместе с тем¸ согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786)¸ на цели закупок (коды бюджетной классификации 243, 244, 247) предусмотрены лимиты бюджетных обязательств в объеме 44 470 620,00 рублей.

Таким образом, план-график не предусматривает всех закупок, запланированных на 2023 год (объем непредусмотренных закупок – 17 167 122,20 рублей).

В течение 2023 года в план-график внесено 12 изменений (по состоянию на 26.09.2023). Первоначальная версия план-графика содержала только 11 муниципальных контрактов; последняя версия от 13.07.2023 содержит 22 муниципальных контракта.

Порядок формирования план-графика и основания внесения в него изменений определены ч.ч. 3, 8 ст. 16 Закона № 44 и Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279.

Частью 8 ст. 16 Закона № 44, п. 22 Постановления Правительства РФ № 1279 установлен перечень оснований для внесения изменений в план-график. Внесение изменений в план-график в связи с дополнением его сведениями о закупках, включенных в первоначальное решение о бюджете, не предусмотрено.

Из п.п. 6-11 указанного постановления Правительства РФ следует, что план-график на стадии проекта уже должен содержать весь объем закупок, предусмотренный решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

**Таким образом, формирование план-графика в МУ «ХОЗУ» противоречит законодательству о закупках и решению о местном бюджете.**

Не включение в план-график всех запланированных на текущий финансовый год закупок влечет неэффективное использование бюджетных средств и снижение показателей исполняемости расходной части бюджета (неиспользуемые финансовые ресурсы могли быть направлены на решение иных вопросов местного значения в интересах налогоплательщиков – населения муниципального округа).

В возражениях от 24.10.2023 (исх. № 99) МУ ХОЗУ указало, что на стадии формирования первоначальной версии план-графика у Учреждения отсутствуют все необходимые сведения (информация для определения НМЦК, сметная стоимость и т.п.), что противоречит нижеследующим положениям законодательства.

Частью 2 ст. 72 БК РФ определено, что муниципальные контракты заключаются в соответствии с план-графиком и оплачиваются в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Унифицированная форма план-графика содержит: идентификационный код закупки (присваивается заказчиком), наименование объекта закупки и его код по общероссийскому классификатору, объем финансового обеспечения.

Следовательно, отсутствие документации для определения НМЦК, сметной стоимости и прочих сведений не является препятствием для формирования план-графика на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств, при том, что такие лимиты утверждаются решением о местном бюджете¸ который, в свою очередь, формируется на плановой основе, исходя из заявок структурных подразделений администрации и подведомственных ей учреждений (в том числе МУ ХОЗУ) на обеспечение потребностей органов местного самоуправления и реализацию муниципальных функций.

Сведения о видах закупок и выделенных лимитах, в частности, приведены в отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786), из которых в план-графике не отражены следующие закупки:

- ремонт здания администрации – более 6 млн. рублей;

- обустройство пандуса – 400 тыс. рублей;

- проектирование фасада – 621 тыс. рублей;

- закупка кондиционеров – 4 млн. рублей;

- закупка мебели – 1,67 млн. рублей и иные.

**Муниципальные контракты/договоры**

1. Согласно реестру закупок, осуществленных без заключения муниципального контракта, МУ ХОЗУ исполнено 72 договора на общую сумму 1 805 285,38 рублей (по состоянию на 19.09.2023). Лимиты, предусмотренные план-графиком, не превышены (см. п. 7 настоящего акта).

Реестр содержит, в том числе, договоры на оказание услуг гражданско-правового характера, а также закупки, оформленные авансовыми отчетами.

**Содержание реестра не в полной мере соответствует требованиям ч. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ.**

В соответствии с указанной нормой, реестр должен содержать краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цен и дату закупки.

В представленном реестре закупки, осуществленные по авансовым отчетам, содержат наименование подотчетных лиц (работников МУ ХОЗУ), а не поставщика (пункты реестра 11-14, 16, 17 и так далее). Местоположение поставщиков не указано ни в одном случае.

Согласно письму МУ ХОЗУ от 24.10.2023, для устранения выявленного нарушения в Учреждении разработана новая форма реестра.

1. Во исполнение требований ч. 1 ст. 23 Закона № 44, все контракты и договоры содержат идентификационные коды закупки (ИКЗ).

Порядок определения единственного поставщика, в целом, соответствует требованиям ст. 22 Закона № 44. По каждому договору имеется не менее 3 ценовых предложений. Договоры заключены с лицами, предложившими наименьшую цену или наилучшие условия договора.

1. По договору № 18/23 от 18.08.2023 на ремонт автомобиля исполнитель обязался осуществить ремонт ходовой части (26 200,00 рублей) и замену ремня ГРМ (30 000,00 рублей).

При этом в материалах закупки отсутствует детальный предмет договора относительно ремонта ходовой части (что конкретно ремонтируется, какие детали меняются). Предусмотренный п. 1.2 договора заказ-наряд в материалах закупки отсутствует. В отсутствие этих сведений проверить правильность определения единственного поставщика не представилось возможным.

1. Согласно сведениям, содержащимся в ЕИС, по состоянию на 26.09.2023 МУ ХОЗУ заключило 21 муниципальный контракт.

В целом, определение НМЦК, формирование документации о закупках, проведение конкурсных процедур и заключения контрактов соответствуют требованиям Закона № 44.

1. По условиям контрактов с ООО «Арт-Пресс» и ООО «Славянский фарватер» предусмотрено выполнение работ по заданию Заказчика (техническое задание, приложение 1). Согласно контракту¸ Заказчиком является МУ «ХОЗУ», а предмет договоров направлен в интересах иных юридических лиц – администрации и Думы Хасанского МО, не являющихся стороной договора.

Заявки, сформированные Заказчиком, в материалах закупок отсутствуют. Согласно пояснениям заместителя директора МУ «ХОЗУ», по обоим контрактам заявки о публикациях в газете и на телевидении подаются непосредственно администрацией и Думой Хасанского МО, участие которых при осуществлении сделки условиями контракта не предусмотрено.

Контракт с ООО «Арт-Пресс» досрочно прекращен 19.10.2023 в связи с прекращением деятельности печатного издания.

1. План-графиком предусмотрено заключение контракта на услуги по осуществлению строительного контроля (технического надзора) за выполнением работ по капитальному ремонту системы электроснабжения здания администрации Хасанского муниципального округа на сумму 218 867,14 рублей.

Согласно протоколу подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 27.10.2023 №ИЭА1, по окончании срока подачи заявок не подано ни одной заявки на участие в закупке.

Заключить контракт с единственным поставщиком МУ ХОЗУ также не имеет возможности, ввиду отсутствия участников рынка, согласных заключить контракт.

Вместе с тем, согласно условиям муниципального контракта № 0320300037723000011 от 26.06.2023 на ремонт систем электроснабжения здания администрации, приемка (экспертиза) работ может быть произведена, как силами Заказчика, так и силами привлеченных экспертов (экспертных организаций) (п. 5.4). Кроме того, гарантийный срок на работы составляет 3 года (п. 6.4).

Таким образом, в соответствии с условиями контракта, с учетом длительной гарантии на выполненные работы и наличия у Подрядчика лицензии (опыта) на проведение данного рода работ, МУ ХОЗУ вправе произвести приемку работ без привлечения эксперта, при этом истребовать у Подрядчика всю документацию, предусмотренную п. 5.1 контракта.

**МЕРЫ:**

1. По фактам выявленных нарушений (п.п. 1, 2, 6, 7, 8 настоящего отчета) в соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ внести представление об устранении нарушений бюджетного и иного законодательства.
2. Рекомендовать МУ ХОЗУ внести дополнения в «Положение о порядке проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельных этапов исполнения контракта» (утв. Приказом МУ ХОЗУ от 16.03.2023 № 6) в части конкретизации порядка приемки работ и проведения экспертизы своими силами при заключении различного рода договоров, предусмотренных Гражданским кодексом РФ (п. 4 Отчета).

**3.** Рекомендовать администрации, Думе Хасанского МО и МУ ХОЗУ в рамках муниципальных контрактов на освещение деятельности администрации, Думы Хасанского МО в средствах массовой информации (печатном издании и на телевидении) на 2024 и последующие годы предусмотреть взаимодействие МУ ХОЗУ с указанными органами местного самоуправления в части передачи заявок на размещение информационного материала в СМИ в МУ ХОЗУ для обеспечения своевременного и качественного контроля за исполнением контрактов, либо организовать заключение указанных договоров непосредственно органами местного самоуправления (п. 12 Отчета).

**4.** Настоящий отчет направить главе, в Думу Хасанского МО и МУ ХОЗУ; опубликовать на сайте КСУ Хасанского МО.

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко