**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

356140, Ставропольский край, г. Изобильный, ул. Ленина, д. 15, тел.: 2-02-16, 2-03-32.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заключение**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в территориальных управлениях администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края»**

г. Изобильный 6 сентября 2018г

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 10.08.2018 №13.

**Предмет мероприятия:** организация территориальными управлениями администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края проведения закупок для муниципальных нужд в соответствии с нормами 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).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ и оценка разработанных и принятых нормативно правовых актов территориальными управлениям администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края для законно-правовых осуществлений закупок.

**Объекты мероприятия:** территориальные управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – ТУ, ИГО СК).

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 15.08.2018 г. по 17.09.2018 г.

**Результаты мероприятия:**

**1. Анализ и оценка организации проведения закупок.**

На основании статьи 26 Закона №44-ФЗ и раздела 2 «Положения о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Изобильненском городском округе Ставропольского края», утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 №57 (далее – Положение о контрактной системе) закупки ТУ осуществляются централизованно с передачей полномочий на определение поставщиков администрации ИГО СК.

В связи с этим, на основании статьи 26 Закона №44-ФЗ и раздела 3 Положения о контрактной системе администрацией ИГО СК разработано и утверждено постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 №6 «Положение о порядке взаимодействия уполномоченного органа и муниципальных заказчиков по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд».

В ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия установлено, что полномочия определения поставщиков для осуществления закупок в ТУ передано уполномоченному органу, и взаимодействие ТУ, как муниципальных заказчиков, и уполномоченного органа закреплено установленным порядком, что соответствует статьи 26 Закона №44-ФЗ. Такое взаимодействие повышает экономичность и результативность осуществления закупок, обеспечивает гласность и прозрачность закупок, а также эффективность использования средств бюджета ИГО СК.

**2. Анализ и оценка создания (назначения) и функционирования контрактной службы (контрактных управляющих) в ТУ.**

В соответствии со статьей 38 Закона №44-ФЗ внутренними приказами ТУ для осуществления закупок для муниципальных нужд созданы контрактные службы или назначены контрактные управляющие, так в:

**Московском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №8-од контрактным управляющим для осуществления закупок назначена ведущий специалист территориального управления Чубова М.В.;

**Рыздвяненском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №11-од контрактным управляющим для осуществления закупок назначен начальник территориального управления Лозянов Е.Г.;

**Рождественском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №11-од контрактным управляющим для осуществления закупок назначена начальник территориального управления Шляйх И.А.;

**Солнечнодольском ТУ** - приказом от 14.01.2018 №16 создана контрактная служба. Также, данным приказом, на основании части 3 статьи 38 Закона №44-ФЗ, утверждено Положение о контрактной службе в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2013 №631 «Об утверждении типового положения (регламента) о контрактной службе». Руководителем контрактной службы Солнечнодольского ТУ назначен заместитель начальника территориального управления Никонов Е.В.;

**Спорненском ТУ -** приказом от 11.01.2018 №6 контрактным управляющим для осуществления закупок с 11.01.2018 назначена начальник территориального управления Саенко Н.С., приказом от 07.06.2018 №46 контрактным управляющим с 07.06.2018 назначена консультант территориального управления Скрыльникова Е.В.;

**Новоизобильненском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №6 контрактным управляющим для осуществления закупок назначен начальник территориального управления Чертков С.А.;

**Баклановском ТУ** - приказом от 16.01.2018 №5 контрактным управляющим для осуществления закупок назначен начальник территориального управления Гусев Д.А.;

**Передовом ТУ** - приказом от 09.01.2018 №8 контрактным управляющим для осуществления закупок назначена ведущий специалист территориального управления Кузьминова С.В.;

**Тищенском ТУ** - приказом от 29.12.2017 №02 контрактным управляющим для осуществления закупок назначен начальник территориального управления Тищенко В.Г.;

**Староизобильненском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №1 контрактным управляющим для осуществления закупок назначена начальник территориального управления Иванова Е.Н.;

**Птиченском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №3-п контрактным управляющим для осуществления закупок назначена начальник территориального управления Путывко Т.А.;

**Новотроицком ТУ** - приказом от 17.01.2018 №30 контрактным управляющим для осуществления закупок назначена консультант территориального управления Евдокимова А.Г.;

**Каменнобродском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №3 контрактным управляющим для осуществления закупок назначена начальник территориального управления Волобуева А.Ф.;

**Подлужненском ТУ** - приказом от 09.01.2018 №6/1-од контрактным управляющим для осуществления закупок назначена консультант территориального управления Бородинова А.В.

Контрактные управляющие ТУ осуществляют свои функции и полномочия в сфере закупок в соответствии с частью 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ. Данные полномочия не закреплены должностными инструкциями в Спорненском, Новоизобильненском, Передовом (частично), Московском (частично), Каменнобродском, Птиченском, Подлужненском ТУ.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ все контрактные управляющие ТУ и работники контрактной службы Солнечнодольского ТУ прошли обучение в сфере закупок, и имеет документ о повышение квалификации.

Согласно части 2 статьи 9 Закона №44-ФЗ, заказчик обязан обеспечить принцип профессионализма путем поддержания и повышения уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок. В соответствии с пунктом 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации и Министерством образования и науки Российской Федерации, обучение в сфере закупок рекомендуется проводить не реже, чем каждые три года. При анализе документов об обучение должностных лиц, занятых в сфере закупок выявлено, что в Староизобильненском ТУ контрактный управляющий прошел обучение в 2015 году, в Каменнобродском ТУ – в 2014 году, в Солнечнольском ТУ работник контрактной службы прошел обучение в 2007 году. Таким образом, должностные лица, занятые в сфере закупок прошли обучения более трех лет назад, что приводит к снижению качества работы должностных лиц и нарушению принципа профессионализма заказчика.

Также, не закрепленные должностными инструкциями функции и полномочия контрактных управляющих в Спорненском, Новоизобильненском, Передовом (частично), Московском (частично), Каменнобродском, Птиченском, Подлужненском ТУ, снижает ответственность должностного лица, занятого в сфере закупок и не обеспечивает эффективного и результативного осуществления закупок заказчиком.

**3. Анализ и оценка нормирования в сфере закупок.**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

В нарушение требований части 2 статьи 18 Закона №44-ФЗ, при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018-2020 годы ТУ ИГО СК, объекты закупок сформированы в отсутствие утвержденных для ТУ требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций, предусмотренных частью 5 статьи 19 Закона №44-ФЗ, т.е. у ТУ отсутствовали обоснования объектов закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании планов закупок на 2018-2020 годы.

На основании:

- Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Изобильненского городского округа Ставропольского края, содержанию указанных правовых актов и обеспечению их исполнения в Изобильненском городском округе Ставропольского края (далее – Требования №833), утвержденных постановлением администрации ИГО СК от 25.06.2018 №833,

- Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, органов администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края с правами юридического лица и подведомственных муниципальных казенных, бюджетных учреждений (далее - Правила определения нормативных затрат №834), утвержденных постановлением администрации ИГО СК от 26.06.2018 №834,

- Правил определения требований к закупаемым администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края, органами администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края с правами юридического лица и подведомственными муниципальными казенными, бюджетными учреждениями Изобильненского городского округа Ставропольского края отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (далее - Правила определения требований №835), утвержденных постановлением администрации ИГО СК от 26.06.2018 №835, Рождественским и Рыздвяненским ТУ разработаны и утверждены приказами начальников ТУ:

- Требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельных цен товаров, работ и услуг) (далее – Требования),

- Нормативные затраты на обеспечение функций (далее - Нормативные затраты).

Проекты правовых актов Рождественского ТУ и Рыздвяненского ТУ об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельных цен товаров, работ и услуг) и об утверждении нормативов затрат на обеспечение функций ТУ ИГО СК:

- в нарушение подпункта 3.2. и подпункта 4.1. Требований №833 не размещались в ЕИС для общественного обсуждения,

- в нарушение подпунктов 3.3 и 4.6 Требований №833 не рассматривались на заседании Общественного совета ИГО СК.

Утвержденные Требования и Нормативные затраты Рождественского и Рыздвяненского ТУ в нарушение части 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ не размещены в ЕИС.

 В нарушение части 5 статьи 19 Закона №44-Ф Требования и Нормативные затраты Рождественского ТУ не распространяются на подведомственное Рождественскому ТУ учреждение – МКУК «Рождественский СДК» ИГО СК.

 В текстах Требований и Нормативных затрат Рождественского и Рыздвяненского ТУ содержатся ошибки в наименовании муниципального образования, территориального управления.

Проекты приказов начальника Баклановского ТУ:

 - об утверждении Требований к закупаемым Баклановским территориальным управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственным муниципальным казенным учреждением «Баклановский сельский дом культуры» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) в форме перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг, требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельных цен товаров, работ и услуг) Баклановским ТУ;

- об утверждении Нормативных затрат на обеспечение функций Баклановского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственного муниципального казенного учреждения «Баклановский сельский дом культуры»,

в соответствии с требованием подпункта 3.1 Требований №833 04.09.2018 направлены на согласование в отдел планирования и закупок администрации ИГО СК.

В нарушение требований части 5 статьи 19 Закона №44-ФЗ не утверждены Требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) Нормативные затраты на обеспечение функций Московского, Солнечнодольского, Новоизобильненского, Каменнобродского, Спорненского, Подлужненского, Передового, Птиченского, Тищенского, Староизобильненского, Новотроицкого, Баклановского ТУ и подведомственных данным ТУ казенных, бюджетных учреждений.

Отсутствие утвержденных требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг и нормативов затрат на обеспечение функций территориальных управлений может привести к:

- закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши,

- завышению количества приобретенных товаров, работ и услуг.

В ходе проверки установлено, что Обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее – Обязательный перечень), являющийся Приложением №2 к Правилам определения требований №835, составлен с нарушением требований пункта 4 Постановления Правительства РФ от 02.08.2015 №926 (далее - Постановление №926) «Об утверждении общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» (отсутствует столбец 7 «значения характеристик») и пункта 2 Правил определения требований №835 (не по форме Приложения №1).

**4. Анализ и оценка организации ведомственного контроля в сфере закупок.**

 В соответствии со статьей 100 Закона 44-ФЗ ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков муниципальные органы осуществляют в установленном администрацией порядке.

В нарушение статьи 100 Закона №44-ФЗ, администрацией ИГО СК не утвержден порядок осуществления муниципальными органами ИГО СК ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Муниципальными органами, осуществляющими проверку соблюдения законодательства РФ о контрактной системе, не определен состав работников, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля, не разработан и не утвержден план проведения проверок в целях осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Изобильненского городского округа Ставропольского края, и соответственно не размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В территориальных управлениях ИГО СК отсутствует регламент проведения ведомственного контроля в отношении подведомственных учреждений - муниципальных заказчиков. Не разработан, не утвержден , и соответственно не размещен на официальном сайте органа ведомственного контроля в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» План проведения проверок. Мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не осуществляются.

Таким образом, ведомственный контроль на территории ИГО СК не реализован. Плановые и внеплановые проверки (выездные и камеральные проверки) не проводятся. Постоянный контроль и курирование закупочной деятельности муниципальных заказчиков со стороны вышестоящей организации отсутствует, нормы законодательства о контрактной системе в части ведомственного контроля не реализуются.

Своевременное проведение контрольных мероприятий по ведомственному контролю способно повысить эффективность закупочной деятельности, реализовывать нормы законодательства о контрактной системе, существенно минимизировать риски наступления последствий возможных нарушений со стороны подведомственных учреждений, а также предупредить многие нарушения, ведущие к административной или уголовной ответственности.

Проводимый мониторинг закупочной деятельности подведомственного учреждения позволит выявить проблемные вопросы, пробелы в знаниях, нарушения и ошибки на самом раннем этапе.

**5. Предложения и рекомендации КСО.**

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия КСО предлагает:

1. В целях обеспечения заказчиком профессионализма должностных лиц, занятых в сфере закупок, в соответствии с требованиями части 2 статьи 9 Закона №44-ФЗ рекомендуем осуществлять обучение контрактных управляющих и работников контрактной службы не реже одного раза в три года.

2. Функции и полномочия контрактных управляющих в Спорненском, Новоизобильненском, Передовом, Московском, Каменнобродском, Птиченском, Подлужненском ТУ, установленных частью 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ, в целях полной ответственности по исполнению законодательства в сфере закупок, закрепить должностными инструкциями.

 3. Нормативно-правовые акты по нормированию закупок, предусмотренные статьей 19 Закона №44-ФЗ привести в соответствие с требованиями законодательства РФ по закупкам.

 4. Разработать и утвердить требования к закупаемым муниципальными заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

5. Разработать и утвердить порядок осуществления муниципальными органами ИГО СК ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

 6. Муниципальным заказчикам организовать осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им учреждений.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Экспертно-аналитическое мероприятие провели:

Инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Е.А. Высоцкая

Инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова

Инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская