**Результаты контрольного мероприятия**

**«Аудит в сфере закупок. Муниципальное образование «Сельское поселение Кедровый» (администрация сельского поселения),**

**исследуемый период 2019 год**

В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района», Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 25.06.2012 № 4, пунктом 1.1 раздела I приложения 1 Плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2019 год, проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок. Муниципальное образование «Сельское поселение Кедровый» (администрация сельского поселения Кедровый, АСП Кедровый) за 2019 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. АСП Кедровый не представлены документы о принятии решения об осуществлении полномочий заказчика способами, определенными частью 5 статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ, Закон о контрактной системе, Закон № 44-ФЗ) в отношении своего подведомственного учреждения, а именно муниципального казенного учреждения культуры «Сельский Дом Культуры и Досуга» сельского поселения Кедровый».

2. По результатам оценки системы контроля в сфере закупок, в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ АСП Кедровый утверждено постановление от 13.11.2014 № 22 «Об определении уполномоченного органа по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок и утверждения Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок». В части реализации ведомственного контроля в отношении подведомственного учреждения, в соответствии со статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ, утверждено постановление от 01.07.2014 № 15 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального образования сельского поселения Кедровый».

3. В нарушение части 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ «Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд муниципального образования сельское поселение Кедровый, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», утвержденные постановлением администрации сельского поселения Кедровый от 17.01.2017 № 3 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования сельское поселение Кедровый, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», «Правила определения требований к закупаемым муниципальными органами сельского поселения Кедровый и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), с приложением 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», утвержденные постановлением администрации сельского поселения Кедровый от 17.01.2017 № 2 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым муниципальными органами сельского поселения Кедровый и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», «Требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков сельского поселения Кедровый и подведомственных им казенных учреждений» и «Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов сельского поселения и подведомственных им казенных учреждений», утвержденные постановлением администрации сельского поселения Кедровый от 15.11.2016 № 22 «Об определении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений сельского поселения Кедровый» не размещены в единой информационной системе в соответствии с Законом о контрактной системе, что влечет нарушение принципа открытости осуществления закупочной деятельности на территории РФ, чем затрагиваются права неопределенного круга лиц.

4. АСП Кедровый не представлен порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд.

План закупок и план-график на 2019 год утверждены позже установленного срока на 32 календарных дня (последний срок утверждения – 01.02.2019). План закупок и план-график на 2019 год размещены позже установленного срока на 27 календарных дней (последний срок размещения – 06.02.2019).

5. В контракте № 09/Т/2-19 от 06.03.2019, заключенном на услугу теплоснабжения, ошибочно указано основание заключения пункт 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, следовало - пункт 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

6. Сумма контрактов, заключенных заказчиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составила 8 260 988,41 рублей, при этом планом-графиком предусмотрено на эти цели лишь – 7 963 301,66 рубль. При анализе закупок, внесенных в план-график установлено, что размещен план-график был – 06.03.2019 и последние изменения внесены 09.10.2019. С учетом изложенного АСП Кедровый заключены контракты после 09.10.2019, то есть непредусмотренные планом-графиком, следовательно в установленном порядке, в план-график информация о заключении контрактов с единственным поставщиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму - 297 686,75 рублей не включена, таким образом изменения об осуществленных закупках не были внесены в план-график в установленном законом порядке.

6. АСП Кедровый, при составлении отчета за 2018 год об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП и СОНКО), в нарушение Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования", в разделе II, при составлении отчета, указана недостоверная информация в позициях 1, 2, 3, 4 данного отчета. Так, согласно информации, указанной в отчете, АСП Кедровый обязано было осуществить закуп у СМП и СОНКО на сумму 193,40 тыс. рублей, однако закупки осуществлялись только в соответствии с пунктами 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, которые в свою очередь не учитываются при расчете объема закупок у СМП и СОНКО. С учетом изложенного, в отчете данный показатель должен быть отражен – 0,0 рублей.

7. Администрацией сельского поселения Кедровый заключены контракты с одним подрядчиком на выполнение работ, услуг одного вида, анализ представленных документов показал, что предметом указанных контрактов являлось оказание одной и той же услуги во временные периоды, следующие последовательно один за другим, таким образом, контракты заключены с намерением «искусственного дробления» во избежание конкурентных процедур:

1) 9 договоров, заключены и оплачены на услуги бухгалтерского сопровождения АСП Кедровый: подготовка бух.документов за месяц, квартал, год - подготовка платежных поручений на перечисление зарплаты, налогов, контрактов и т.п., подготовка банковских документов, взаимодействие с федеральным казначейством, подготовка и ведение кассовых документов, сдача бухгалтерской отчетности в установленные сроки; начисление заработной платы, начисление налогов, ведение кассовых операций на общую сумму 528 741,00 рубль (в том числе налог на доходы физических лиц).

2) 5 договоров, заключены и оплачены на работы по расчистке внутрипоселковых дорог, подъездов к вертолетной площадке и пожарных водоемов от снега п. Кедровый на общую сумму 424 000,00 рублей (в том числе налог на доходы физических лиц).

3) 9 договоров, заключены и оплачены на расчистку дорог от снега на территории с.Елизарово, п.Кедровый Ханты-Мансийского района на общую сумму 719 990,00 рублей.

4) 5 договоров, заключены и оплачены на расчистку дорог от снега на территории с.Елизарово Ханты-Мансийского района на общую сумму 484 000,00 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что период оказания услуг по некоторым договорам совпадает или идентичен.

Действия АСП Кедровый по заключению контрактов без проведения конкурентных процедур привели к реальному устранению конкуренции на рынке выполнения спорных работ.

8. АСП Кедровый заключены и оплачены договоры на оказание услуг бухгалтерского сопровождения, при этом оплата договоров в 2019 году, на сумму – 241 381,00 рубль произведена в отсутствие актов выполненных работ (оказанных услуг).

По результатам контрольного мероприятия представлены акты выполненных работ. Акты приняты к сведению при подготовке представления.

9. Условиями договоров, заключенных между АСП Кедровый и физическим лицом предусмотрено оказание услуг бухгалтерского сопровождения учреждения, которое заключается в подготовке бухгалтерских документов за месяц, квартал, год; подготовке платежных поручений на перечисление зарплаты, налогов, контрактов и т.п., подготовке банковских документов, подготовке и ведении кассовых документов, сдача бухгалтерской отчетности в установленные сроки; начисление заработной платы, начисление налогов от ФОТ, ведение кассовых операций, что в свою очередь является должностными обязанностями работников финансового экономического сектора. Общий объем услуг, оплаченный в пользу гражданина, являющихся должностными обязанностями работников финансово-экономического сектора составил – 344 832,0 рубля.

Договорами о возмездном оказании услуг не предусмотрено ни одного вида самостоятельной (изолированной) услуги, которая не входила бы в должностные обязанности штатных работников учреждения.

Повторное направление бюджетных средств на выполнение одних и тех же работ (услуг) бюджетным законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в этой связи не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

10. Представлена счет–фактура на сумму 10 000,00 рублей на приобретение продуктов питания, оплата произведена платежным поручением на сумму 10 000,00 рублей. Документы в части списания данных продуктов питания не предоставлены.

11. Требования статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов АСП Кедровый не соблюдены, по причине того, что реестр закупок не ведется, то есть отсутствует. При этом, к рассмотрению контрольным мероприятием представлены договоры, осуществленные без заключения контрактов в количестве 31 закупки, которые должны быть отражены в данном реестре.

12. В нарушение части 1 статьи 23 Закона N 44-ФЗ идентификационный код закупки (ИКЗ) не обозначен при заключении муниципальных контрактов АСП Кедровый.

13. При размещении информации и документов в реестре контрактов, в нарушение частей 2 и 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, не размещена в установленные сроки информация и документы.

14. На рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлена учетная политика субъекта учета, сформированная согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", что в свою очередь предусмотрено приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

По результатам контрольного мероприятия представлена учетная политика, которая утверждена распоряжением администрации сельского поселения Кедровый от 13.01.2015 № 1-г-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», при этом представленная учетная политика не соответствует действующему законодательству, а также не содержит подписи заведующего финансово-экономическим сектором администрации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что порядок документооборота, установленный учетной политикой, фактически не применялся.

В рамках контрольного мероприятия установлены факты отсутствия первичных учетных документов, а именно актов приема выполненных работ, услуг или универсальных передаточных документов.

Таким образом, в отсутствие первичных учетных документов (актов приема выполненных работ, услуг или универсального передаточного документа), то есть документов, подтверждающих факт оказания работы или услуги, была произведена оплата, в этой связи нарушен приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», что также образует состав административного правонарушения.

По результатам контрольного мероприятия часть актов выполненных работ была представлена и учтена при вынесении представления.

15. По результатам контрольного мероприятия установлено, что оплата по одному из договоров в пользу гражданина произведена дважды, то есть необоснованно, сумма составила - 8 000,00 рублей.

По результатам контрольного мероприятия представлено распоряжение АСП Кедровый от 26.02.2020 № 11-рл «Об удержании денежных средств» с гражданина в размере 8 000,00 рублей. Данное распоряжение не принято к рассмотрению в связи с тем, что порядок взыскания сумм, перечисленных необоснованно, определен действующим законодательством.

16. При исполнении муниципальных контрактов, оплата и приемка результатов исполнения выполненной работы (оказанной услуги) осуществлялась с нарушением условий контракта.

В адрес главы сельского поселения внесено представление, даны рекомендации в части устранения нарушений и недостатков.

Результаты контрольного мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру для рассмотрения и принятия решения в рамках компетенции.