



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОГРН 1167536058480/ ИНН 7536162983/ КПП 753601001
672012, г.Чита, ул. Новобульварная, 36, г.Чита,
тел./факс: (3022) 28-27-07, e-mail: pochta@gosins.e-zab.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам аудиторского мероприятия

г.Чита

28 декабря 2023г.

Наименование (тема) аудиторского мероприятия: внутренний финансовый аудит закупочных процедур на этапах планирования и осуществления закупок

Проверяемый период: 2022 год.

Основание для проведения аудиторского мероприятия: Пункт 2 плана внутреннего финансового аудита Государственной инспекции Забайкальского края (далее - Инспекция) на 2023 год.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 11.12.2023 по 22.12.2023.

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Должностное лицо Инспекции, принимавшее участие в проведении аудиторского мероприятия: Субъект внутреннего финансового аудита, наделенный полномочиями по осуществлению ВФА в соответствии с приказом Инспекции от 2 марта 2022 года № 167 о/д.

Место проведения контрольного мероприятия: Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная,36.

В ходе аудиторского мероприятия по закупочным процедурам на этапах планирования и осуществления закупок изучены следующие вопросы:

1. Нормативная база закупочных процедур.

1) Законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ (далее Федеральный закон № 44-ФЗ) и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) Единая информационная система (далее – ЕИС), а именно: план-график закупок; отчеты;

3) Информация о заключенных контрактах за период с 1 января по 31 декабря 2022 года.

Аудит проведен с использованием Приказа Минфина России от 16 ноября 2023 г. № 184н «О внесении изменений в федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н».

2. Цель проведения аудита закупочных процедур.

Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при формировании, утверждении планов-графиков, их размещении на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

3. Соблюдение требований законодательства о назначении контрактного управляющего

В соответствии с ч. 2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

Заказчиком выполнено требование ст.38 - Приказом Государственной инспекции Забайкальского края (далее – Инспекция) от 13 января 2021 г. № 03 о/д «О назначении Михайловой О.И. контрактным управляющим», на Михайлову О.И. возложены функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупочных процедур Инспекции.

В соответствии с должностной инструкцией Михайлова О.И.:

- разрабатывает план закупок, осуществляет подготовку изменений для внесения в план закупок, размещает в единой информационной системе план закупок и вносит в него изменения;
- выбирает способ осуществления закупки;
- отслеживает и соблюдает объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- определяет и обосновывает начальную (максимальную) цену контракта (договора);
- осуществляет подготовку и размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- осуществляет подготовку и направление заявок (информации, документов, сведений) об осуществлении закупок в орган (учреждение), уполномоченный на определение поставщика (исполнителя, подрядчика);
- осуществляет подготовку и размещение в единой информационной системе документации о закупках и проектов контрактов (договоров);
- обеспечивает осуществление закупок, в том числе заключение контрактов (договоров), направление проектов контрактов победителям закупок, поставщикам (исполнителям, подрядчикам);
- формирует, готовит и размещает отчеты заказчика, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в установленные законодательством о контрактной системе сроки, в том числе отчеты об исполнении отдельных этапов контрактов, отчетов об исполнении контрактов, отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций; отчет об объеме закупок российских товаров.
- формирует и подписывает документы о приемке в электронной форме в ЕИС при исполнении контрактов, заключенных по результатам проведения электронных процедур;
- формирует и подписывает документы о приемке в электронной форме в системе управления бизнес-процессов;
- соблюдает предельный годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ;

– готовит и направляет документы, сведения и информацию о контракте, об исполнении контракта, об изменении контракта, о расторжении контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в реестр государственных контрактов) в установленные законодательством о контрактной системе сроки. В соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Кроме того, принцип профессионализма Заказчика заложен в статьях 6 и 9 Федерального закона 44-ФЗ. Ведущий консультант Михайлова О.И. имеет высшее образование и удостоверения по повышению уровня квалификации в сфере закупок.

3. Порядок планирования закупок

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» план-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План график закупок Инспекции на 2022 год утвержден 11 января 2022 года. В части утверждения и размещения на официальном сайте плана-графика закупок на 2022 год нарушений не установлено.

Всего за проверяемый период на официальном сайте было размещено 26 версий плана - графика закупок товаров, работ, услуг.

Объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с утвержденным и размещенным планом-графиком закупок от 11 января 2022 года составляет 1 073 395,91. рублей.

Последний план график в проверяемом периоде утвержден 26 декабря 2022 года, которым предусмотрены выплаты на закупки товаров, работ, услуг в сумме 11 741 487,64 рублей.

Нарушений не установлено.

4. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Заказчику вменяется в обязанность определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, что регламентируется статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов:

1. Метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
2. Нормативный метод;
3. Тарифный метод;
4. Проектно-сметный метод;
5. Затратный метод.

Проверкой установлено, что при определении начальной (максимальной) цены контрактов для конкурентных способов определения поставщика Инспекцией применялись метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), затратный метод и тарифный.

При осуществлении Заказчиком закупок путем заключения контрактов с единственным поставщиком согласно пунктам 1,4 части 1 статьи 93 Федерального закона

№44-ФЗ цена контракта не обосновывается, что предусмотрено частью 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно части 2 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с 44-Федеральным законом.

Проверка соответствия условиям контракта поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги, проводится заказчиком самостоятельно. Документом, подтверждающим её проведение, является оформленный и подписанный ведущим консультантом Михайловой О.И. (в соответствии с должностным регламентом) документ о приемке товара, работы, услуги.

Выводы:

1. Планы-графики закупок товаров, работ, услуг сформированы заказчиком в соответствии с решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в установленные сроки. Планы-графики содержат все планируемые закупки, указанные в бюджетной смете.

2. Согласно ч. 8 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ и п. 22 Порядка от 30 сентября 2019 года № 1279 в планы-графики в связи со служебной необходимостью вносились изменения в установленном законодательством порядке, указанные изменения своевременно размещены в единой информационной системе.

3. При формировании плана - графика расходы на закупки товаров, работ, услуг запланированы целесообразно и обосновано.

4. Обязательства по заключенным государственным контрактам выполнены в полном объеме.

Заключение подготовлено уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита:

Начальник отдела государственного контроля
(надзора) в области долевого строительства и
финансово-экономического обеспечения



О.В.Прокопьева