|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МИНИСТЕРУЛ** **ДЕЗВОЛТЭРИЙ ЕКОНОМИЧЕ****АЛ РЕПУБЛИЧИЙ****МОЛДОВЕНЕШТЬ НИСТРЕНЕ** |  | **МIНIСТЕРCТВО ЕКОНОМIЧНОГО РОЗВИТКУ****ПРИДНIСТРОВСЬКОI****МОЛДАВСЬКОI РЕСПУБЛIКИ** |

**МИНИСТЕРСТВО**

**ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**АКТ**

**проверки**

**№ 01-28/24**

**(Копия подготовлена для размещения в информационной системе в сфере закупок)**

27 марта 2024 года г. Тирасполь

Плановое выездное контрольное мероприятие в отношении

Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, комиссии по осуществлению закупок Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары и её членов

**Контрольное плановое мероприятие проведено на основании:**

Приказа Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 24 января 2024 года № 58 «О проведении планового выездного контрольного мероприятия в отношении Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, комиссии по осуществлению закупок Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары и её членов» и Приказа Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 6 марта 2024 года № 214 «О продлении срока проведения планового выездного контрольного мероприятия в отношении Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, комиссии по осуществлению закупок Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары и её членов».

**Место проведения контрольного мероприятия:**

г. Дубоссары, ул. Дзержинского, д.6.

г. Тирасполь, ул. Свердлова, д.57.

**Начато в 8 часов 30 минут 24 января 2024 года.**

**Окончено в 17 часов 30 минут 21 марта 2024 года.**

**Цель, предмет и объем внепланового контрольного мероприятия:**

Осуществление контроля за соблюдением Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары, комиссией по осуществлению закупок Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары и её членами законодательства Приднестровской Молдавской Республики в сфере закупок товаров, работ, услуг по закупкам, проведенным в период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года, в части:

а) соответствия информации об объемах закупок лимитам финансирования, содержащихся в планах закупок, в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, в протоколах определения поставщиков (подрядчиков исполнителей), в протоколах заключенных контрактов, в реестрах контрактов, заключенных заказчиками;

б) соблюдения требований к обоснованию закупок;

в) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

г) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

д) соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги условиям контракта;

е) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

ж) соответствия товаров гарантийным обязательствам;

з) соблюдения условий контрактов.

**1.** **Наименование проверяемых субъектов:**

Государственная администрация Дубоссарского района и города Дубоссары.

Адрес: г. Дубоссары, ул. Дзержинского, д. 6.

Телефон:0 (215) 3-53-32.

**2.** **Сведения о результатах контрольного мероприятия и выявленные нарушения:**

Для проведения планового документарного контрольного мероприятия в отношении
Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, комиссии по осуществлению закупок Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары и её членов ответственными лицами Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики, осуществляющими контрольное мероприятие, руководствуясь пунктом 4 Положения о порядке проведения контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) в отношении субъектов контроля, утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 26 декабря 2019 года № 451, рассмотрены и изучены соответствующие информация и документы, представленные Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары в ходе контрольного мероприятия:

– Планы закупок Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары в период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года;

– закупочная документация по процедурам определения поставщика;

– приходные накладные;

– акты выполненных работ;

– оборотные ведомости по счетам;

– договоры и контракты;

– банковские документы по расчетным счетам;

– лимиты финансирования;

– реестр контрактов;

– письменные пояснения Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, представленные письмами от 29 января 2024 года исх. № 197/340-27,
от 30 января 2024 года исх. № 204/340-27, от 18 марта 2024 года исх. № 611/1040-27.

В ходе проведения планового документарного контрольного мероприятия, исходя из представленной Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары информации и документов, установлено следующее.

В соответствии со статьей 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики
«О республиканском бюджете на 2021 год» и статьей 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О республиканском бюджете на 2022 год» Государственная администрация Дубоссарского района и города Дубоссары с 1 января 2021 года осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 26 ноября 2018 года № 318-З-VI «О закупках в Приднестровской Молдавской Республике» (САЗ 18-48) (далее по тексту – Закон о закупках), за исключением отдельных случаев оговоренных законом Приднестровской Молдавской Республики о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

**2.1.** В соответствии со статьей 13 Закона о закупках планирование закупок осуществляется исходя из целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок.

Общие требования, порядок формирования, утверждения, ведения и размещения в информационной системе планов закупок, а также форма планов закупок утверждаются Правительством Приднестровской Молдавской Республики.

Во исполнение вышеуказанных норм Правительством Приднестровской Молдавской Республики разработано и утверждено Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 26 января 2021 года № 23 «О планах закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и коммерческих нужд и порядке обоснования закупок товаров, работ, услуг».

В соответствии с пунктом 4 и 7 Положения о порядке формирования, утверждения, ведения и размещения в информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и коммерческих нужд (государственных (муниципальных) унитарных предприятий), утвержденного вышеуказанным Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики план закупок формируется государственным (муниципальным) заказчиком (в пределах лимитов, установленных законом (решением) о бюджете, и утверждается в течение 30 (тридцати) дней после официального опубликования закона (решения) о бюджете на 2021 год (в редакции, действующей в 2021 году).

Не допускается утверждение планов закупок в объеме, не соответствующем лимитам финансирования.

Плановые и фактические объемы закупок Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары в 2021-2022 годах отражены в Приложениях №№ 1-2 к настоящему Акту проверки.

**2.1.1.** Между тем, согласно Плану закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары на 2021 год, утвержденного и размещенного в информационной системе в сфере закупок 29 декабря 2021 года (План закупок 2021 (24) измененный), по строке 16.11 Плана закупок «Вывоз мусора» (код статьи 110750) суммы по графе
6 «Сумма руб. ПМР» не соответствуют лимитам финансирования, указанным в Отчетах об исполнении сметы расходов в соответствующих учреждениях и подразделениях, подведомственных Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, за 2021 год по графе 5 «Уточненный план с начала года», в связи с допущенной технической ошибкой.

Вместе с тем, сумма по графе 6 «Кассовые расходы», указанная в Отчете об исполнении сметы расходов МУ «Дубоссарское УНО» (Средние школы) по подстатье «Вывоз мусора» (код статьи 110750) превышает сумму, указанную в строке 16.11 «Вывоз мусора» (код статьи 110750) Плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары на 2021 год, утвержденного и размещенного в информационной системе в сфере закупок 29 декабря 2021 года (План закупок 2021 (24) измененный);

**2.1.2.** В Плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары на 2022 год, утвержденного и размещенного в информационной системе в сфере закупок 23 декабря
2022 года (План закупок 2022 (39) измененный) суммы по графе 6 «Сумма руб. ПМР» не соответствуют лимитам финансирования, указанным в Отчетах об исполнении сметы расходов в соответствующих учреждениях и подразделениях, подведомственных Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, за 2022 год по графе 5 «Уточненный план с начала года», в связи с допущенными техническими ошибками:

– по строке 1.2 Плана закупок «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» (код статьи 110360);

– по строке 4.18 Плана закупок «Приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования» (код статьи 240120);

– по строке 7.9 Плана закупок «Оплата освещения помещений» (код статьи 110730).

Вместе с тем, сумма по графе 6 «Кассовые расходы», указанная в Отчетах об исполнении сметы расходов в соответствующих учреждениях и подразделениях, подведомственных Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары за 2022 год превышает суммы, указанные:

– по строке 1.2 Плана закупок «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» (код статьи 110360);

– по строке 4.18 Плана закупок «Приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования» (код статьи 240120);

– по строке 7.9 Плана закупок «Оплата освещения помещений» (код статьи 110730).

Закупки товаров (работ, услуг), проведенные Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары в 2021-2022 годах осуществлялись:

– в 2021 году по 355 контрактам (договорам) и счетам, в рамках выделенных лимитов финансирования;

– в 2022 году по 475 контрактам (договорам) и счетам, в рамках выделенных лимитов финансирования.

Перечень поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров (работ, услуг) с указанием реквизитов договоров и сумм фактической оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) отражен в Приложениях №№ 3-4 к настоящему Акту проверки.

**2.2.** Исходя из норм пункта 1 статьи 16 Закона о закупках начальная (максимальная) цена контракта и, в предусмотренных настоящим Законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – цена контракта), определяется и обосновывается заказчиком. При этом пунктом 3 статьи 15 Закона о закупках регламентировано, что оценка обоснованности осуществления закупок проводится в ходе контроля в сфере закупок в соответствии с настоящим Законом.

Согласно статье 16 Закона о закупках цена контракта определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов:

а) метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);

б) тарифный метод;

в) проектно-сметный метод;

г) затратный метод.

В соответствии с нормами статьи 16 Закона о закупках приоритетным для определения и обоснования цены контракта является метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), предусматривающий установление цены контракта на основании общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, полученная у не менее чем 2 (двух) поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Согласно нормам пунктов 8 и 19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 24 декабря 2019 года № 1127 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (САЗ 23-29), обоснование цены контракта заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением подтверждающей информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. Оригиналы использованных при определении, обосновании цены контракта документов, снимки экрана («скриншот»), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты их формирования, необходимо хранить с иными документами о закупке, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Закона о закупках.

Все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам, необходимо регистрировать в делопроизводстве заказчика, уполномоченного органа (организации) и использовать в расчетах начальной (максимальной) цены контракта.

В соответствии с подпунктом д) пункта 20 вышеуказанных методических рекомендаций не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию если имеется существенное (более 25%) отличие цены, представленной в соответствующем запросе, от средней цены, определенной на основании иных ценовых предложений.

Пунктами 3 и 4 статьи 16 Закона о закупках определено, что при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары:

– в 2021 году проведено 16 закупок конкурентным способом определения поставщика (включая повторные) из них: 1 аукцион, 15 запросов предложений;

– в 2022 году проведено 46 закупок конкурентным способом определения поставщика (включая повторные) из них: 7 аукционов, 39 запросов предложений.

**2.2.1.** В соответствии с Извещением, закупочной документацией по проводимым закупкам при определении поставщиков конкурентным способом (аукцион, запрос предложений) заказчиком определены соответствующие предмет (объекты) закупки и существенные условия заключения контракта.

Согласно закупочной документации и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов по нижеприведенным закупкам Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары для определения начальной (максимальной) цены контракта по проводимым закупкам при определении поставщиком конкурентным способом применены: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) или проектно-сметный метод.

Начальная (максимальная) цена контракта, определенная методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) по соответствующим лотам по ряду закупок определена исходя из определенных источников ценовой информации, представленных организациями в адрес Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары и подведомственных учреждений (организаций).

В ходе анализа обоснованности начальной (максимальной) цены контракта по проведенным закупкам конкурентным способом исходя из представленных документов
Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары специалистами, осуществляющими контрольное мероприятие, выявлены нарушения в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта по закупкам, информация о которых отражена в Приложении № 5 к настоящему Акту проверки.

При этом следует отметить, что при формировании и определении начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых цен (анализ рынка) информация, содержащая ценовую информацию, полученная, по запросам, не была зарегистрирована в делопроизводстве заказчика.

Таким образом, формирование начальной (максимальной) цены контрактов по закупкам, отраженным в Приложении № 5 к настоящему Акту проверки, осуществлены Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары с нарушением требований статьи 16 Закона о закупках, пунктов 8 и 19, 20 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 24 декабря 2019 года № 1127 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (САЗ 23-29).

**2.2.2.** Следует отметить, что согласно требованиям статьи 25 Закона о закупках, заказчик вправе отменить определение поставщика (подрядчика, исполнителя) по одному и более лоту, за исключением проведения запроса предложений, не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в аукционе.

По истечении срока отмены определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и до заключения контракта заказчик вправе отменить определение поставщика (подрядчика, исполнителя) только в случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы в соответствии с действующим гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Решение об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя) размещается в информационной системе в день принятия этого решения, а также незамедлительно доводится до сведения участников закупки, подавших заявки (при наличии у заказчика информации для осуществления связи с данными участниками). Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) считается отмененным с момента размещения решения о его отмене в информационной системе.

При этом Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары не представлена документация в части закупок, размещённых в Информационной системе в сфере закупок и отмененных в нарушение требований статей 16, 25 Закона о закупках, отраженных в Приложении № 6 к настоящему Акту проверки.

**2.3.** В соответствии со статьей 51 Закона о закупках изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в следующих случаях:

а) если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – контрактом, если по предложению заказчика увеличивается предусмотренный контрактом объем работы или услуги не более чем на 10 процентов.

б) изменение регулируемых цен (тарифов) на товары (работы, услуги), цен на компримированный (сжатый) природный газ (метан);

в) изменение цен в сторону увеличения в пределах цены контракта и ассортимента товара на отдельный перечень импортируемых товаров, устанавливаемый законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год;

г) изменение цены контракта в сторону уменьшения в случаях, связанных с уменьшением цены и (или) количества приобретаемого товара, работ, услуг, в пределах ассортимента товара (перечня работ, услуг), при сохранении условий поставки;

д) изменение количества приобретаемого товара, работ, услуг в сторону увеличения в случае снижения цены на товар, работы, услуги в пределах цены контракта и ассортимента товара (перечня работ, услуг), при сохранении условий поставки;

е) при уменьшении ранее доведенных до государственного или муниципального заказчика лимитов бюджетных обязательств в соответствии с порядком, определенным Правительством Приднестровской Молдавской Республики.

Вместе с тем Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 11 апреля 2022 года № 123 «Об порядке утверждения дополнительных случаев изменения существенных условий контрактов при их исполнении государственными (муниципальными), коммерческими заказчиками и порядка изменения существенных условий контрактов при их исполнении государственными (муниципальными), коммерческими заказчиками)» с 1 января 2022 года по соглашению сторон предусмотрены дополнительные случаи изменения существенных условий контракта при его исполнении в пределах цены заключенного контракта.

В ходе проверки лицами, осуществляющими плановое выездное контрольное мероприятие, изучены и проанализированы исполнение заключенных договоров и контрактов с соответствующими поставщиками (исполнителями, подрядчиками) товаров (работ, услуг), исполнение которых осуществлялось сторонами в 2021-2022 годах, а также представленные приходные документы по приобретению товарно-материальных ценностей, акты выполненных работ (услуг) и платежные документы за проверяемый период.

По результатам рассмотрения вышеуказанных документов выявлены ряд несоответствий, в части исполнения условий заключенных контрактов. Информация об исполнении контрактов, осуществленных не в соответствии с предусмотренными условиями, отражена в Приложениях № 7-8 к настоящему Акту проверки.

Кроме того, по ряду контрактов (договоров) в нарушение вышеуказанных норм Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары изменены существенные условия контрактов в части величины сумм контрактов (договоров), которые отражены в Приложениях №№ 9-10 к настоящему Акту проверки.

В соответствии с пояснениями, представленными Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары, претензии к поставщикам товаров (работ, услуг), приобретенным в проверяемый период у Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары отсутствовали, также, как и со стороны поставщиков товаров (работ, услуг) к Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, что свидетельствует о выполнении поставщиками гарантийных обязательств на товары (работы, услуги) и отсутствии принятия мер ответственности и совершения иных действий Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары, связанных с нарушением поставщиками гарантийных обязательств и условий контрактов.

**2.4.** В целях определения соответствия поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) условиям контракта и соответствия использования поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) целям осуществления закупки ответственными лицами, осуществляющими контрольное мероприятие, для проверки определен перечень оборудования и товаров (выборочно по ценовому критерию) согласно Приложению № 11 к настоящему Акту проверки.

Вышеуказанное оборудование и товары установлены и находятся в наличии в Государственной администрации Дубоссарского района и города Дубоссары и подведомственных учреждениях.

Таким образом, Государственной администрацией Дубоссарского района и города Дубоссары не соблюдены требования статей 16, 51 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 26 ноября 2018 года № 318-З-VI «О закупках в Приднестровской Молдавской Республике» (САЗ 18-48), Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 26 января 2021 года № 23 [«О планах закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и коммерческих нужд и порядке обоснования закупок товаров, работ, услуг»](https://zakupki.gospmr.org/images/f/postanovleniya/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%2023%20%D0%BE%D1%82%2026%20%D1%8F%D0%BD%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%8F%202021%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%20%28%D0%A1%D0%90%D0%97%2021-4%29/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%E2%84%96%2023%20%28%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B2%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D1%87%29.pdf) (САЗ 21-4), Приказа Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 24 декабря 2019 года № 1127 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (САЗ 23-29).

**3.** **Предписание (представление) по устранению выявленных нарушений и срок их устранения:** отсутствует.