**ОТЧЕТ**

**о проведении аудита закупок товаров, работ, услуг,**

**осуществленных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №2»**

**в истекшем периоде 2019 года**

город Алексин 28 октября 2019 года

**Основание для проведения аудита закупок:** статья 98 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ), план работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 25 декабря 2018 года №84-р/КСП (в ред. распоряжения от 04 сентября 2019 года №50-р/КСП), распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 07 октября 2019 года №58-р/КСП.

**Задачи проведения аудита закупок:**

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам;

- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

**Предмет аудита закупок:** процесс использования средств бюджета муниципального образования город Алексин, бюджетов вышестоящих уровней, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**Субъект аудита закупок:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №2» (далее - Учреждение).

**Проверяемый период:** истекший период 2019 года.

**Сроки проведения аудита закупок:** с 14.10.2019 года по 28.10.2019 года.

Учреждение действует на основании Устава (новая редакция), утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27 мая 2015 года №1031.

Приказом администрации муниципального образования город Алексин о приеме работника на работу от 08.09.2015 года №946-п с 08.09.2015 года директором Учреждения назначена Свальнова Ирина Николаевна.

На основании приказа Учреждения от 03.04.2017 года №59-а «О возложении обязанностей контрактного управляющего» контрактным управляющим в Учреждении является директор Свальнова И.Н.

На основании решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 30 декабря 2014 года № 8(8).12 «О централизации закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд» администрация муниципального образования город Алексин уполномочена на осуществление действий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования, бюджетных учреждений при закупке товаров, работ, услуг за исключением полномочий на обоснование закупок, определение условий контракта, в том числе на определение начальной (максимальной) цены контракта, и подписание контракта.

Между Учреждением и МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина» (далее – МКУ «ЦОДСО») заключен договор от 01.06.2018 года №3 на передачу полномочий по ведению бухгалтерского учета.

Аудит закупок осуществлялся по представленным Учреждением документам, по информации, размещенной на официальном сайте Единой информационной системы ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/)) (далее – ЕИС), в региональной информационной системе (http://goszakaz.tula.ru) (далее – РИС), а также путем выездного и камерального исследования фактического исполнения заключенных Учреждением контрактов (договоров).

Общий объем расходов Учреждения на осуществление закупок в 2019 году в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (в редакции от 08 октября 2019 года) составляет 12 603,5 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета муниципального образования город Алексин. Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Алексин (далее – контрольно-счетная палата) проанализировано 72 закупки на общую сумму 14 093,3 тыс. рублей. Превышение общей суммы заключенных в проверяемом периоде контрактов объема доведенных на 2019 год лимитов связано с заключением двух контрактов со сроками исполнения в 2020 году и соответствующим финансированием согласно запланированным лимитам бюджетных обязательств на 2020 год.

По состоянию на 14.10.2019 года общий объем расходов Учреждения на осуществление закупок в соответствии с платежными поручениями составил 8 666,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлено конкурентными способами 4 закупки на сумму 2 576,6 тыс. рублей, в том числе путем проведения электронного аукциона – 3 закупки на сумму 346,1 тыс. рублей; путем проведения конкурса с ограниченным участием – 1 закупка на сумму 2 230,5 тыс. рублей. 68 закупок у единственного поставщика осуществлены на 11 516,7 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 52 закупки на сумму 1 428,8 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 10 закупок на сумму 1 875,3 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 2 закупки на сумму 5 789,3 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 14 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 3 закупки на сумму 1 295,6 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 1 127,7 тыс. рублей.

**1. Проверка, анализ и оценка целесообразности, своевременности и обоснованности расходов на закупки.**

В ходе анализа ***целесообразности*** расходов Учреждения на закупки установлено, что основной целью закупок, осуществленных в истекшем периоде 2019 года, являлось обеспечение деятельности Учреждения в целях реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов (коммунальные расходы, расходы на оказание услуг связи, организация питания школьников, поставка учебной литературы, оборудования, выполнение ремонтных работ, содержание пожарной и охранной сигнализации и другое).

Для оценки ***обоснованности*** расходов на стадии планирования закупок Учреждением предоставлены обоснования начальных (максимальных) цен контрактов нормативным, тарифным, проектно-сметным методами, а также методом сопоставимых рыночных цен.

В ходе оценки ***своевременности*** осуществления Учреждением закупок контрольно-счетной палатой было проверено и проанализировано установление и соблюдение Учреждением сроков, достаточных для реализации контрактов (договоров) и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками. В результате анализа всех контрактов (договоров), исполнение которых завершено или которые находятся в стадии исполнения, установлено следующее.

В анализируемом периоде Учреждением один контракт заключен позднее даты начала его фактического исполнения, о чем свидетельствуют условия представленного к проверке заключенного контракта, а также первичные учетные документы. Сведения о данном контракте приведены в разделе «Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки»Отчета.

Таким образом, по одному контракту, заключенному Учреждением, не обеспечено своевременное достижение цели закупки.

**2. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.**

Под **эффективностью** расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) принцип эффективности расходования бюджетных средств означает, что все участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

В ходе оценки и анализа эффективности расходов на закупки в процессе планирования, определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов было рассмотрено 4 закупки на сумму 2 576,6 тыс. рублей, осуществленных конкурентными способами (путем проведения конкурса с ограниченным участием и электронных аукционов).

В соответствии с планами-графиками на 2018 и 2019 годы общая ориентировочная начальная максимальная цена контрактов по указанным закупкам составляла 2 596,0 тыс. рублей.

Анализ обоснования начальных (максимальных) цен рассматриваемых контрактов, проведенный по представленным документам, показал, что ***потенциальной экономии*** бюджетных средств на стадии формирования начальных (максимальных) цен данных контрактов получено не было.

***Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок*** (снижение начальных (максимальных) цен контрактов относительно цен заключенных контрактов), осуществленных конкурентными способами, составила **19,4 тыс. рублей**.

***Дополнительной экономии*** бюджетных средств по результатам осуществления закупок и заключения контрактов Учреждением получено не было.

Анализ исполнения рассматриваемых контрактов показал, что в ходе исполнения контрактов снижения цен контрактов без изменения предусмотренных контрактами количества товаров, объемов работ или услуг, качества поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг и иных условий контрактов не было. Таким образом, ***экономии бюджетных средств при исполнении контрактов*** Учреждением получено не было.

В ходе анализа конкуренции при осуществлении рассматриваемых закупок путем проведения электронных аукционов и запросов котировок контрольно-счетной палатой определены следующие показатели:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку – 2;

- среднее количество допущенных заявок на одну закупку – 2;

- объем закупок, осуществленных у единственного поставщика в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, в общем объеме закупок, осуществленных конкурентными способами, составил 92,4%.

**3. Анализ и оценка результативности расходов на закупки.**

 Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов и целей осуществления закупок. Оценка результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта. Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ услуг. Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

Контрольно-счетной палатой была проверена и проанализирована результативность расходов Учреждения на закупки в рамках исполнения контрактов (договоров). Из 72 рассматриваемых контрактов (договоров) на момент проведения аудита закупок исполнены 56 контрактов (договоров), по итогам которых Учреждением достигнут ожидаемый экономический результат - товары, работы и услуги получены и выполнены в необходимом объеме и заданного качества. Также достигнут и социально-экономический эффект использования бюджетных средств, который заключается в достижении целей осуществления закупок: обеспечение деятельности Учреждения в истекшем периоде 2019 года в соответствии с уставными целями.

16 контрактов (договоров), заключенных Учреждением в рассматриваемом периоде, находятся в стадии исполнения.

**4. Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки.**

Под ***законностью*** расходов на закупки контрольно-счетной палатой в ходе аудита закупок понималось соблюдение Учреждением, как участником контрактной системы в сфере закупок, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. В рамках проведенной работы оценивалась деятельность Учреждения, контрактного управляющего, уполномоченного органа, электронной площадки, а также работа системы внутреннего контроля в сфере закупок.

Контрольно-счетной палатой установлено следующее.

***Нарушения, допущенные при планировании закупок***

В соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно части 2 данной статьи в планы-графики включаются:

- идентификационные коды закупок;

- наименование объекта и (или) наименования объектов закупок;

- объем финансового обеспечения для осуществления закупок;

- сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок;

- информация об обязательном общественном обсуждении закупок товара, работы или услуги в соответствии со статьей 20 Федерального закона 44-ФЗ;

- иная информация, определенная порядком, предусмотренным пунктом 2 части 3 настоящей статьи.

В соответствии с частью 7 план-график формируется муниципальным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается **в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности** муниципального учреждения.

Согласно представленным документам План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден начальником управления образования администрации муниципального образования город Алексин 10 января 2019 года. Таким образом, регламентированный срок утверждения плана-графика закупок товаров, работ услуг Учреждения – не позднее 24 января 2019 года.

В нарушение требований действующего законодательства план-график закупок товаров, работ услуг Учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден директором Учреждения **28 января 2019 года**.

***Заключение контракта с нарушением требований действующего законодательства – позднее даты начала его фактического исполнения***

В соответствии со статьей 94 Федерального закона 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты начала его фактического исполнения положениями Федерального закона 44-ФЗ не предусмотрена.

Учреждением 17 июля 2019 года заключен контракт №626 на поставку тепловой энергии в горячей воде на нужды отопления и горячего водоснабжения с ООО «Алексинская тепло-энерго компания». При этом, в нарушение действующего законодательства, но в целях обеспечения непрерывности получения услуг фактическое исполнение данного контракта началось ранее даты заключения: с 01 июля 2019 года. Подтверждением этого служит пункт 9.1. контракта, которым определено, что контракт вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие **на отношения, возникшие с 01 июля 2019 года**.

Кроме того к проверке представлен счет №4971 **от 15.07.2019 года** на сумму 6 893,06 рубля на перечисление авансового платежа в размере 30% за оказанные в июле услуги. Оплата произведена Учреждением 26.07.2019 года платежным поручением №22221.

***Нарушения, допущенные при исполнении контрактов***

**1.** 01 января 2019 года Учреждением был заключен контракт №626 (реестровый номер контракта 3711101201119000002) на поставку тепловой энергии в горячей воде на нужды отопления и горячего водоснабжения с ООО «Алексинская тепло-энерго компания».

На основании счета №2080 от 10.03.2019 года Учреждением был осуществлен авансовый платеж за услуги, предоставляемые в марте, в сумме 153 618,31 рубля (платежное поручение №650 от 18.03.2019 года). В соответствии с актом количества поданной тепловой энергии №1994 от 31.03.2019 года в марте Учреждению были оказаны услуги на общую сумму 484 334,00 рубля. Таким образом, с учетом уплаченного аванса, окончательный расчет Учреждения должен был составить **330 715,69 рубля**. При этом платежным поручением №9371 от 17.04.2019 года было перечислено **408 384,39 рубля**. Объем **незаконно израсходованных средств бюджета составил 77 668,70 рубля**.

В ходе проведения аудита закупок контрольно-счетной палатой в отношении данного нарушения установлено следующее.

В рамках контракта №626 (реестровый номер контракта 3711101201118000001) от 01.01.2018 года на поставку тепловой энергии в горячей воде на нужды отопления и горячего водоснабжения с ООО «Алексинская тепло-энерго компания» Учреждением была допущена кредиторская задолженность по расчетам за декабрь 2018 года в сумме 77 668,70 рубля в связи с недостаточностью бюджетных ассигнований, предусмотренных контрактом. В апреле 2019 года, не имея на то законных оснований, должностными лицами МКУ «ЦОДСО», с которым Учреждением заключен договор на передачу полномочий по ведению бухгалтерского учета, было принято решение погасить данную кредиторскую задолженность в рамках действующего контракта №626 (реестровый номер контракта 3711101201119000002) от 01.01.2019 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что задолженность за фактически потребленные в декабре 2018 года услуги Учреждение вправе было погасить в 2019 году в пределах доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.

Пунктом 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) установлено, что государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Согласно части 1 статьи 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

 Таким образом, если лимиты бюджетных средств израсходованы, то Учреждение вправе погасить задолженность за счет иных ассигнований **только на основании решения учредителя**.

При отсутствии такого решения направление Учреждением денежных средств в сумме 77 668,70 рубля на погашение кредиторской задолженности прошлого года **явилось нецелевым использованием бюджетных средств**.

**2.** В ходе проверки соблюдения порядка осуществления расчетов с исполнителями услуг установлены случаи **нарушения Учреждением сроков оплаты оказанных услуг**.

**2.1.** Договором энергоснабжения от 29.12.2018 года №810/19 (реестровый номер контракта 3711101201119000001) с ООО «Алексинэнергосбыт» предусмотрен следующий порядок оплаты поставленной электроэнергии: **30% стоимости** электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится **до 10-ого числа этого месяца**; **40%** **стоимости** электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится **до 25-ого числа этого месяца**; **окончательный расчет** осуществляется **до 18-ого числа** месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. Проверкой установлено:

- первый авансовый платеж в размере 30% за январь в соответствии со счетом №38945 от 01.01.2019 года (входящая регистрация 09.01.2019 года) осуществлен Учреждением 13.02.2019 года (платежное поручение №630 на сумму 45 528,45 рубля);

- второй авансовый платеж в размере 40% за январь в соответствии со счетом №39615 от 01.01.2019 года (входящая регистрация 14.01.2019 года) осуществлен Учреждением 13.02.2019 года (платежное поручение №629 на сумму 67 088,56 рубля);

- окончательный расчет за январь в соответствии с актом приема-передачи электрической энергии №1274 от 31.01.2019 года (подписан директором Учреждения 13.02.2019 года) осуществлен Учреждением 19.02.2019 года (платежное поручение №638 на сумму 124 821,19 рубля);

- авансовый платеж в размере 40% за февраль в соответствии со счетом №644 от 01.02.2019 года осуществлен Учреждением 26.02.2019 года (платежное поручение №643 на сумму 49 928,46 рубля;

- авансовый платеж в размере 30% за август в соответствии со счетом №8321 от 01.08.2019 года (входящая регистрация 01.08.2019 года) осуществлен Учреждением 12.08.2019 года (платежное поручение №22223 на сумму 13 758,76 рубля).

**2.2.** Единым договором холодного водоснабжения и водоотведения от 29.12.2018 года №850 с МКП «Водопроводно-канализационное хозяйство» определен следующий порядок оплаты оказанных услуг: **30% стоимости** объема воды (сточных вод), потребленных (сброшенных) абонентом за предыдущий месяц, вносится **до 18-ого числа текущего месяца**, за который осуществляется оплата; оплата за фактически поданную в истекшем месяце холодную воду с учетом средств, ранее внесенных в качестве оплаты, осуществляется **до 10-ого числа месяца, следующего** за месяцем, за который осуществляется оплата. Проверкой установлено:

 - окончательный расчет за оказанные в январе услуги в соответствии с актом №457 от 31.01.2019 года (подписан директором Учреждения 06.02.2019 года) осуществлен Учреждением 14.02.2019 года (платежное поручение №637 на сумму 7 741,20 рубля);

- авансовый платеж за март в соответствии со счетом №3136 от 07.03.2019 года (входящая регистрация 11.03.2019 года) осуществлен Учреждением 21.03.2019 года (платежное поручение №6481 на сумму 2 937,85 рубля);

- авансовый платеж за май в соответствии со счетом №5254 от 13.05.2019 года (входящая регистрация 13.05.2019 года) осуществлен Учреждением 20.05.2019 года (платежное поручение №12327 на сумму 3 091,64 рубля).

**2.3.** В соответствии с условиями контракта на оказание услуг по организации питания учащихся №12/18-01 (СК) (реестровый номер 3711101201119000003) от 09.01.2019 года с ООО «Столичная Кулинарная Компания» оплата оказанных услуг производится **в течение 15 рабочих дней** с момента подписания заказчиком акта об оказании услуг. В ходе аудита установлено, что оказанные в январе услуги в соответствии с актом оказанных услуг №29 от 31.01.2019 года (подписан директором Учреждения 12.02.2019 года) оплачены Учреждением только 07.03.2019 года (платежные поручения №5774 на сумму 414 115,60 рубля, №5775 на сумму 176 532,00 рубля, №5776 на сумму 18 160,80 рубля).

**2.4.** Согласно контракту на оказание услуг по организации питания учащихся в лагере дневного пребывания №03663001610\_2019/9 от 25.03.2019 года с ООО «Столичная Кулинарная Компания» оплата оказанных услуг производится **в течение 30 дней** с момента подписания заказчиком акта об оказании услуг. В нарушение условий контракта оплата оказанных исполнителем услуг в соответствии с актом оказанных услуг №210 от 29.03.2019 года (подписан директором Учреждения 11.04.2019 года) произведена Учреждением лишь 14.06.2019 года (платежные поручения №16571 на сумму 17 148,88 рубля и №16572 на сумму 9 726,12 рубля).

**2.5.** В соответствии с условиями контракта на поставку картриджей №03663001610\_2019/27 от 29.04.2019 года с ООО «ЭТАЛОН Сервис» оплата за поставленную продукцию осуществляется **в течение 30 дней** с момента подписания заказчиком документации, подтверждающей факт получения продукции. В ходе аудита установлено, что в нарушение условий контракта оплата поставленного на основании универсального передаточного документа от 17.05.2019 года товара (подписан директором Учреждения 17.05.2019 года) осуществлена Учреждением только 20.06.2019 года (платежное поручения №17096 на сумму 72 220,00 рублей).

**5. Выводы.**

**1.** Учреждением на момент проведения аудита закупок осуществлены 72 закупки на общую сумму 14 093,3 тыс. рублей. В рамках 56 контрактов (договоров) обязательства исполнены в полном объеме, 16 контрактов (договоров), заключенных Учреждением, в настоящее время находятся в стадии исполнения.

**2.** Расходы Учреждения на все закупки являлись целесообразными.

**3.** В ходе анализа и оценки своевременности осуществления Учреждением закупок установлено, что в рамках одного контракта не обеспечено своевременное достижение целей закупки, так как предоставление услуг началось в сроки, предшествующие дате заключения контракта.

**4.** При исполнения одного контракта допущено нецелевое использование бюджетных средств. Не эффективных расходов на осуществление закупок установлено не было.

**5.** В ходе оценки результативности расходов на завершенные закупки установлено, что Учреждением в соответствии с осуществленными расходами достигнут ожидаемый экономический результат и запланированный социально-экономический эффект.

**6.** При проверке законности расходов на осуществленные закупок выявлены нарушения действующего законодательства при осуществлении **семи** закупок, общая сумма которых составляет **9 299,4 тыс. рублей**. Объем выявленных нарушений составил **77,7 тыс. рублей**.

**7.** По результатам проведенного аудита закупок товаров, работ, услуг, осуществленных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №2» в истекшем периоде 2019 года, в адрес субъекта аудита направлено Предписание в целях принятия незамедлительных мер по возмещению в бюджет муниципального образования незаконно израсходованных средств.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**