**ОТЧЕТ**

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

**осуществленных в рамках подпрограммы «Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий**

**для населения» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» в истекшем периоде 2019 года**

город Алексин 13 сентября 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 25.12.2018 года №84-р/КСП (в ред. распоряжения от 04 сентября 2019 года №50-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, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**Субъект аудита закупок:** администрация муниципального образования город Алексин, комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин.

**Период, охватываемый аудитом закупок:** истекший период2019 года.

**Сроки проведения аудита закупок:** с 03.09.2019 года по 12.09.2019 года.

Аудит закупок товаров, работ, услуг проводился в отношении закупок товаров, работ, услуг, осуществленных в рамках подпрограммы «Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения» (далее – Подпрограмма) муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 01.04.2015 года №599.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг осуществлялись ответственным исполнителем Подпрограммы – комитетом по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (далее – Комитет), являющимся заказчиком муниципального образования город Алексин.

Комитет является структурным подразделением администрации муниципального образования город Алексин, действует на основании Положения, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14 декабря 2018 года №6(51).2.

В соответствии с приказом администрации муниципального образования город Алексин от 10.04.2015 года №411-п «О переводе работника на другую работу» на должность председателя Комитета с 13.04.2015 года назначена Алешина Оксана Юрьевна. Согласно распоряжению администрации муниципального образования город Алексин от 10.01.2019 года №4-рл с 12.01.2019 года исполнение обязанностей председателя Комитета на период вакантной должности возложено на консультанта Зайцеву Валентину Васильевну. На основании приказа администрации муниципального образования город Алексин от 18.03.2019 года №88-р «О переводе работника на другую работу» с 19.03.2019 года Зайцева Валентина Васильевна назначена председателем Комитета.

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 Комитетом и МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» заключен договор от 01.05.2018 года №6 на ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Аудит закупок осуществлялся по представленным Комитетом 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 камерального и выездного исследования фактического исполнения заключенных заказчиком контрактов (договоров).

Общий объем расходов, запланированный в рамках реализации Подпрограммы в 2019 году, составляет 495,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин. Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Алексин (далее – контрольно-счетная палата) проверено 5 закупок на общую сумму 288,2 тыс. рублей, осуществленных Комитетом в истекшем периоде 2019 года. По состоянию на 01.09.2019 года расходы на закупки в соответствии с Подпрограммой согласно платежным поручениям составили 226,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Комитетом осуществлены:

- 1 закупка на сумму 230,5 тыс. рублей путем проведения электронного аукциона;

- 4 закупки на сумму 57,7 тыс. рублей у единственного поставщика (в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ).

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

В ходе анализа ***целесообразности*** расходов Комитета на закупки установлено, что основной целью закупок, осуществляемых в рассматриваемом периоде в рамках Подпрограммы, является создание условий для организации зрелищных мероприятий.

Для оценки ***обоснованности*** расходов на стадии планирования закупок Комитетом предоставлены обоснования начальных (максимальных) цен муниципальных контрактов (далее – НМЦК) методом сопоставимых рыночных цен.

В ходе аудита закупок установлено, что заказчиком для определения и обоснования цены контракта от 01.08.2019 года №08663000149\_2019/258 на поставку фоторамок и мягких игрушек были использованы три коммерческих предложения от потенциальных поставщиков, полученные в ответ на запрос Комитета от 19.07.2019 года №516 о предоставлении ценовой информации. При этом два из представленных ценовых предложений адресованы муниципальному казенному учреждению для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка», то есть иному муниципальному заказчику. Данный факт свидетельствует о недостаточном уровне организации работы при планировании закупок.

В ходе оценки ***своевременности*** осуществления Комитетом закупок контрольно-счетной палатой было проверено и проанализировано установление и соблюдение Комитетом сроков, достаточных для реализации контрактов (договоров) и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

В результате анализа всех контрактов (договоров) установлена своевременность их заключения для обеспечения целей закупок.

**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 муниципальных контрактов была рассмотрена 1 закупка на сумму 230,5 тыс. рублей, осуществленная конкурентным способом (путем проведения электронного аукциона). В соответствии с планом-графиком 2019 года начальная максимальная цена контракта по указанной закупке составляла 300,0 тыс. рублей.

***Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупки*** (снижение начальных (максимальных) цен контрактов относительно цен заключенных контрактов), осуществленной конкурентным способом, сложилась в сумме **69,5 тыс. рублей**.

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

Анализ исполнения рассматриваемых муниципальных 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*** Комитетом получено не было.

В ходе анализа конкуренции при осуществлении рассматриваемых закупок контрольно-счетной палатой определены следующие показатели:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку – 5;

- среднее количество допущенных заявок на одну закупку – 4.

**Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.**

 Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ, услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) 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 удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

Контрольно-счетной палатой была проверена и проанализирована результативность расходов Комитета на закупки в рамках исполнения муниципальных контрактов.

На момент проведения аудита закупок все заключенные контракты исполнены. По итогам их исполнения Комитетом достигнут ожидаемый экономический результат - товары и услуги получены и выполнены в необходимом объеме и заданного качества. Также по данным контрактам достигнут и социально-экономический эффект использования бюджетных средств, который заключается в достижении целей осуществления закупок: обеспечение создания условий для организации зрелищных мероприятий.

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

Под ***законностью*** расходов на закупки контрольно-счетной палатой в ходе аудита закупок понималось соблюдение Комитетом, 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 Комитета, уполномоченного органа, электронной площадки, а также работа системы внутреннего контроля в сфере закупок.

Контрольно-счетной палатой установлено следующее.

1. **Проверка соблюдения законодательства в части создания контрактной службы (назначения контрактного управляющего).**

В соответствии со статьей 38 Федерального закона 44-ФЗ в случае, 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 (контрактный управляющий).

В нарушение указанного требования в Комитете с 12.01.2019 года не назначен контрактный управляющий. В ходе проведения аудита закупок товаров, работ, услуг данное нарушение устранено путем издания приказа председателя Комитета от 04.09.2019 года №29 «О возложении обязанности контрактного управляющего».

**2. Проверка соблюдения порядка приемки поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг требованиям контракта.**

Согласно части 2 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с данной статьей. Руководствуясь частью 7 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, приемка поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги должна осуществляться в порядке и в сроки, которые определены контрактом.

29.04.2019 года заключен муниципальный контракт №08663000149\_2019/202 на оказание услуг по музыкальному сопровождению мероприятий на сумму 34 482,00 рубля. В соответствии с пунктом 1.4 контракта, а также техническим заданием к контракту оказание услуг осуществляется 01 мая 2019 года в 11.00ч. и 09 мая 2019 года в 12.30ч.

Согласно пункту 3.1 контракта приемка оказанных услуг проводится **по мере их оказания**. По окончании оказания услуг исполнитель в течение 2 (двух) рабочих дней предоставляет заказчику акт сдачи-приемки оказанных услуг в 2-х экземплярах.

Таким образом, в рамках данного контракта заказчику необходимо было дважды осуществить приемку оказанных услуг с оформлением двух актов сдачи-приемки услуг. При этом в нарушение требований, установленных контрактом, услуги приняты в полном объеме на сумму 34 482,00 рубля на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг от 09.05.2019 года.

**Выводы.**

**1.** Комитетом на момент проведения аудита закупок осуществлено пять закупок на общую сумму 288,2 тыс. рублей. В рамках всех контрактов обязательства исполнены в полном объеме.

**2.** Расходы Комитета на все закупки являлись целесообразными. В результате анализа рассматриваемых контрактов установлено обеспечение своевременного достижения целей закупок.

**3.** Неэффективных расходов на осуществление закупок выявлено не было.

**4.** 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.

**5.** При проверке законности расходов на осуществление закупок выявлено нарушение действующего законодательства при осуществлении одной закупки, сумма которой составляет 34,8тыс. рублей. Объем выявленных нарушений составил 34,8 тыс. рублей.

На основании проведенного аудита закупок товаров, работ, услуг, осуществленных в рамках подпрограммы «Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» в истекшем периоде 2019 года, **контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин рекомендует** Комитету как заказчику:

**1.** Принять меры по повышению качества планирования закупок в части обоснования начальных (максимальных) цен муниципальных контрактов.

**2.** Обеспечить соблюдение порядка приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с требованиями муниципальных контрактов.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**