**ОТЧЕТ**

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

**осуществленных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №5»**

**в истекшем периоде 2019 года**

город Алексин 02 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 декабря 2018 года №84-р/КСП (в ред. распоряжения от 13 марта 2019 года №15-р/КСП), распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 12 августа 2019 года №44-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 №5» (далее - Учреждение).

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

**Сроки проведения аудита закупок:** с 19.08.2019 года по 29.08.2019 года.

Учреждение действует на основании Устава (новая редакция), утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29.04.2015 года № 808.

Согласно распоряжению администрации муниципального образования город Алексин от 21 августа 2018 года №492-рл «О возложении обязанностей» с 21.08.2019 года исполнение обязанностей по вакантной должности директора Учреждения возложены на преподавателя-организатора ОБЖ Учреждения Кабикова Сергея Александровича.

На основании приказа Учреждения от 21.08.2018 года №316 «О возложении обязанностей контрактного управляющего» контрактным управляющим в Учреждении назначен исполняющий обязанности директора Кабиков С.А.

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 №5 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 30 июля 2019 года) составляет 10 700,5 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета муниципального образования город Алексин. Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Алексин (далее – контрольно-счетная палата) проверено 63 закупки на общую сумму 10 688,5 тыс. рублей, заключенных и частично исполненных за восемь месяцев 2019 года.

По состоянию на 16.08.2019 года общий объем расходов Учреждения на осуществление закупок в соответствии с платежными поручениями составил 4 450,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждением все закупки осуществлены у единственного поставщика, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 52 закупки на сумму 1 383,5 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 4 закупки на сумму 844,5 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 2 закупки на сумму 5 222,7 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 14 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 3 закупки на сумму 1 185,9 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 1 523,9 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 528,0 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, 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 анализируемом периоде все закупки Учреждением были произведены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, в том числе одна – в результате несостоявшегося конкурса с ограниченным участием.

Оценка эффективности расходов основывалась на анализе обоснований начальных (максимальных) цен контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком. Контрольно-счетной палатой установлено, что все контракты (договоры) были заключены **по наименьшей цене**, определенной в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ методом сопоставимых рыночных цен, а также нормативным, тарифным и проектно-сметными методами.

**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 63 рассматриваемых контрактов (договоров) на момент проведения аудита закупок исполнены 44 контракта (договора), 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.

19 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.

***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.

В нарушение установленного требования Учреждением 17 июля 2019 года в целях обеспечения непрерывности получения услуг заключен контракт №628 на поставку тепловой энергии в горячей воде на нужды отопления и горячего водоснабжения с ООО «Алексинская тепло-энерго компания», фактическое исполнение которого 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 №4973 **от 15.07.2019 года** на сумму 5 147,96 рубля на перечисление авансового платежа в размере 30% за оказанные в июле услуги. Оплата произведена Учреждением 26.07.2019 года платежным поручением №21775.

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

**1.** 01 июля 2019 года Учреждением был заключен договор №03662001600\_2019/47 на оказание услуг по диагностике транспортного средства (автобус ПАЗ-32053-70, регистрационный номер М562НТ71) с ООО «Трансконтроль».

В соответствии с пунктом 1.1. договора исполнитель обязуется осуществить проверку технического состояния транспортного средства заказчика на предмет его соответствия обязательным требованиям безопасности транспортных средств, а заказчик обязуется оплатить данные услуги. Пунктом 2.3.6. определено, что по окончании проведения технического осмотра заказчику предоставляются акт оказанных услуг и диагностическая карта, содержащая сведения о выявленных технических неисправностях транспортного средства и о его соответствии или несоответствии обязательным требованиям безопасности транспортных средств.

Согласно пункту 3.3. оплата услуг по техническому осмотру производится заказчиком на основании счета, акта выполненных работ и диагностической карты.

Проверкой правомерности осуществления расходов бюджета муниципального образования в рамках договора, осуществленной путем исследования первичных учетных документов, а также документов, хранящихся у водителя автобуса ПАЗ-32053-70, регистрационный номер М562НТ71, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, установлено следующее.

Услуга по диагностике транспортного средства была оказана, что подтверждается Актом выполненных работ №150 от 03 июля 2019 года и оплачена в полном объеме 10 июля 2019 года платежным поручением №20386 на сумму 1 224,00 рубля. При этом, в нарушение условий договора **диагностическая карта,** содержащая сведения о выявленных технических неисправностях транспортного средства и о его соответствии или несоответствии обязательным требованиям безопасности транспортных средств, в комплекте документов, необходимых для оплаты, **предоставлена не была**. Дата выдачи диагностической карты – 11 июля 2019 года. Таким образом, расходы бюджетных средств **10 июля 2019 года** **в сумме 1 224,00 рубля** были осуществлены **неправомерно**.

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

**2.1.** Договором энергоснабжения от 31.12.2018 года №812/19 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 №38947 от 01.01.2019 года (входящая регистрация 09.01.2019 года) осуществлен Учреждением 08.02.2019 года (платежное поручение №1882 на сумму 24 592,58 рубля);

- второй авансовый платеж в размере 40% за январь в соответствии со счетом №39617 от 01.01.2019 года (входящая регистрация 14.01.2019 года) осуществлен Учреждением 07.02.2019 года (платежное поручение №1881 на сумму 36 090,66 рубля);

- авансовый платеж в размере 40% за февраль в соответствии со счетом №646 от 01.02.2019 года осуществлен Учреждением 27.02.2019 года (платежное поручение №1898 на сумму 33 180,74 рубля.

**2.2.** Единым договором холодного водоснабжения и водоотведения от 29.12.2018 года №852 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 №498 от 31.01.2019 года (входящая регистрация 06.02.2019 года, подписан директором Учреждения 12.02.2019 года) осуществлен Учреждением 18.02.2019 года (платежное поручение №1891 на сумму 8 730,93 рубля);

 - окончательный расчет за оказанные в июне услуги в соответствии с актом №3467 от 28.06.2019 года (входящая регистрация 03.07.2019 года) осуществлен Учреждением 15.07.2019 года (платежное поручение №20390 на сумму 3 705,42 рубля).

**2.3.** В соответствии с условиями контракта на оказание услуг по организации питания учащихся №12/18-01 (СК) (реестровый номер 3711101244519000003) 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 №38 от 31.01.2019 года (подписан директором Учреждения 12.02.2019 года) оплачены Учреждением только 14.03.2019 года (платежные поручения №6235 на сумму 31 414,80 рубля, №6236 на сумму 111 446,40 рубля, №6237 на сумму 7 529,40 рубля)

**2.4.** Согласно уонтракту на оказание услуг по организации питания учащихся в лагере дневного пребывания №03663001600\_2019/12 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 №211 от 29.03.2019 года (подписан директором Учреждения 12.04.2019 года) произведена Учреждением лишь 21.05.2019 года (платежные поручения №13283 на сумму 13 719,10 рубля и №13284 на сумму 7 780,90 рубля).

***Нарушения, допущенные при представлении в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов***

На основании пункта 6 части 3 статьи 4 Федерального закона
44-ФЗ единая информационная система в сфере закупок содержит реестр контрактов, заключенных заказчиками.

В соответствии со статьей 103 Федерального закона 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 данной статьи, направляется заказчиками в указанный орган **в течение пяти рабочих дней** с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, **приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги**.

Порядок предоставления сведений регламентирован Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Правила ведения реестра контрактов).

Согласно пунктам 7, 11 Правил ведения реестра контрактов ведение реестра контрактов осуществляется в электронном виде; информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются заказчиком в электронном виде и подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

**1.** 09 января 2019 года Учреждением был заключен контракт на оказание услуг по организации питания учащихся №12/18-01 (СК) (реестровый номер 3711101244519000003) с ООО «Столичная Кулинарная Компания».

Согласно представленным документам 22.05.2019 года была осуществлена приемка оказанных в апреле услуг, что подтверждается актом оказанных услуг №254 от 30.04.2019 года, подписанным директором Учреждения 22.05.2019 года.

Следовательно, документ о приемке оказанной услуги (акт оказанных услуг от 30.04.2019 года) должен был быть направлен заказчиком в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов не позднее 29.05.2019 года.

Согласно информации, размещенной в реестре контрактов, в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов акт оказанных услуг №254 от 30.04.2019 года направлен заказчиком в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов лишь **24.06.2019 года**.

**2.** 31 декабря 2018 года Учреждением был заключен контракт на снабжение электроэнергией №812/19 с ООО «Алексинэнергосбыт».

Согласно представленным документам 13.03.2019 года была осуществлена приемка оказанных в феврале услуг, что подтверждается актом приема-передачи №2790 от 28.02.2019 года, подписанным директором Учреждения 13.03.2019 года.

Следовательно, документ о приемке оказанной услуги (акт приема-передачи от 28.02.2019 года) должен был быть направлен заказчиком в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов не позднее 20.03.2019 года.

Согласно информации, размещенной в реестре контрактов, в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов акт приема-передачи №2790 от 28.02.2019 года направлен заказчиком в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов лишь **17.04.2019 года**.

**5. Выводы.**

**1.** Учреждением на момент проведения аудита закупок осуществлены 63 закупки на общую сумму 10 688,5 тыс. рублей. В рамках 44 контрактов (договоров) обязательства исполнены в полном объеме, 19 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.** 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 **шести** закупок, общая сумма которых составляет **5 426,6 тыс. рублей**. Объем выявленных нарушений составил **1,2 тыс. рублей**.

**7.** По результатам проведенного аудита закупок товаров, работ, услуг, осуществленных муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №5» в истекшем периоде 2019 года, в адрес субъекта аудита направлено письмо с рекомендациями по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и замечаний.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**