РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

**Контрольно-счетный орган**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ГОРОД ЕФРЕМОВ**

301840 Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.43

Е-mail: [kso.efremov@tularegion.org](mailto:kso.efremov@tularegion.org)

**Заключение   
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Обобщение результатов осуществления аудита закупок товаров, работ и услуг в 2023 году*»***

27.12.2023 г.

**1.Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

**-** пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов на 2023 год;

- приказ председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов от 18.12.2023 года №30.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Документы и материалы по результатам аудита закупок товаров, работ, услуг, осуществленных муниципальными учреждениями (акты, отчеты о результатах аудита, информация о выполнении представлений).

**3. Цель проведения внешней проверки:**

Формирование обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2023 год.

**4.Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Медведская средняя школа №17»;

- Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №7 общеразвивающего вида»;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Ласточка»;

- Администрация муниципального образования город Ефремов.

**5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 20 по 27 декабря 2023 года.

**6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:**

В 2023 году Контрольно-счетным органом муниципального образования город Ефремов (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) проведено два контрольных мероприятия, в рамках которых был осуществлен аудит закупок товаров, работ и услуг:

- «Аудит закупок товаров, работ, услуг, осуществленных муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Медведская СШ №17»;

- «Аудит закупок товаров, работ, услуг, осуществленных муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №7 общеразвивающего вида».

Также при проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году муниципальному образованию город Ефремов в виде субсидии на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений» в программу проверки были включены элементы аудита. В ходе проверки был проведен аудит закупок товаров, работ, услуг, осуществленных муниципальным бюджетным учреждением «Детский оздоровительный лагерь «Ласточка».

Таким образом, объектами аудита стали четыре муниципальных заказчика муниципального образования город Ефремов (далее – учреждения).

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте сети Интернет – [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

В ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетным органом было проанализировано и проверено **58 контрактов (договоров)**, заключенных на общую сумму **19 122,9 тыс**. **рублей**, в том числе:

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Медведская средняя школа №17» – 20 контрактов (договоров) на общую сумму 4 483,0 тыс. рублей;

- Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №7 общеразвивающего вида»– 25 контрактов (договора) на сумму 705,3 тыс. рублей;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Ласточка» – 12 контрактов на сумму 12 496,8 тыс. рублей;

- Администрация муниципального образования город Ефремов – 1 контракт на сумму 1 437,8 тыс. рублей.

В проверяемых периодах учреждениями закупки осуществлялись:

5 путем проведения электронных аукционов на общую сумму 15 018,3 тыс. рублей, в том числе:

- **3** закупки на сумму 2 410,5 тыс. рублей в МКОУ «Медведская СШ №17»;

- **1** закупки на сумму 11 170,0 тыс. рублей в МКУ ДОЛ «Ласточка»;

-1 закупки на сумму 1 437,8 тыс. рублей Администрация МО город Ефремов.

Экономия бюджетных средств заказчиками в процессе закупок(снижение начальных (максимальных) цен контрактов относительно цен заключенных контрактов), осуществленных конкурентным способом не сложилось.

53 закупки было осуществлено в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 4 104,5 тыс. рублей, в том числе:

- **17** закупок на сумму 2 072,4 тыс. рублей в МКОУ «Медведская СШ №17»;

- **25** закупок на сумму 705,3 тыс. рублей в МКДОУ «Детский сад №7»;

- **11** закупок на сумму 1 326,8 тыс. рублей в МКУ ДОЛ «Ласточка».

Согласно части 2 статьи 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 – контрактного управляющего.

В целях организации деятельности по осуществлению закупок для собственных нужд, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ во всех проверяемых учреждениях приказами назначены контрактные управляющие. Нарушений не выявлено.

В исполнение части 2 статьи 9 Закона № 44-ФЗ учреждениям необходимо принимать меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем [повышения квалификации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177968/529644bb3218ad82b567d6d6150bdb9bd08a8614/#dst100011) или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации. Нарушения отсутствуют.

В соответствии со статьей 16 Закона № 44-ФЗ в учреждениях планирование закупок осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

В соответствии с частью 7 статьи.16 Закона №44-ФЗ план-график необходимо разместить в ЕИС в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Нарушений сроков размещения плана-графика учреждениями не выявлено.

Нормирование в сфере закупок – это установление требований к приобретаемыми учреждениями товарам, а также утверждение нормативных затрат на обеспечение функций учреждений.

В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, постановлениями Администрации муниципального образования город Ефремов «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их использования для муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» от 15.12.2015 № 2214; «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального образования город Ефремов, отраслевых (функциональных) органов администрации, имеющих статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные учреждения)» от 17.12.2015 № 2222, учреждения должны разработать Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций.

Комитетом по образованию администрации муниципального образования город Ефремов, как главным распорядителем средств бюджета, для МКОУ «Медведская СШ №17» и МКДОУ «Детский сад №7» Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций разработаны и утверждены приказами.

**МБУ ДОЛ «Ласточка» разработанные документы по нормированию к проверке не представлены.**

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

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

Все Заказчики проведение экспертизы осуществляли своими силами. Состав комиссии для проведения экспертизы товара, работы, услуги установлен приказами по учреждению. Нарушений не выявлено

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В проверяемом периоде у двух Заказчиков (МКОУ «Медведская СШ №17» и МКДОУ «Детский сад №7») приемочная комиссия не создавалась. Приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги от лица Заказчика осуществлялась руководителем учреждения.

Всего в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 73 нарушения, в том числе 12 – имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 570,7 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование показателя** | **2023 год** |
| **1** | **Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, ед., в том числе:** | **3** |
| 1.1 | Количество контрольных мероприятий | 3 |
| 1.2 | Количество экспертно-аналитических мероприятий | - |
| **2** | **Общее количество объектов, в отношении которых проводился аудит в сфере закупок, ед.** | **4** |
| **3** | **Общее количество нарушений законодательства о закупках, ед.,** | **31** |
| 3.1 | нефинансовые нарушения | 19 |
| 3.2 | финансовые нарушения | 12 |
| **4.** | **Сумма нарушений, имеющих стоимостную оценку, тыс. рублей** | **570,7** |

В 2023 году в ходе проведения аудита закупок товаров, работ, услуг были выявлены следующие нарушения:

1. Нарушения статьи 19 Закона № 44-ФЗ осуществление закупок с нарушением правилам нормирования, в части превышения нормативных затрат (количества, цены), утвержденных Приказом комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов от 20.04.2020 №132б «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов» для подведомственных учреждений (МКДОУ «Детский сад №7» 2 контракта на общую сумму 37 708,36 руб.).

2. Нарушения части 8 статьи 22 Закона N 44-ФЗ:

неверно выбран метод обоснования начальной (максимальной) цены контракта (тарифный метод) ( МКДОУ «Детский сад №7» 6 контрактов на общую сумму 59 612,29 руб.)

при обосновании начальной (максимальной) цены контракта использованы коммерческие предложения несущие недостоверную информацию (использованы коммерческие предложения от ликвидированных организаций МКДОУ «Детский сад №7» 2 контракта на общую сумму 27 999,27 руб.);

3. Нарушения пункта 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком допущена просрочка исполнения обязательств, предусмотренных контрактом в части оплаты поставленного товара (МБУ ДОЛ «Ласточка» 2 контракта на общую сумму 445 393,60 руб.);

4. Нарушения требований части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (акты приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги подписывались только одним членом комиссии, хотя для осуществления приемки товаров, работ, услуг приказом назначена комиссия в составе пяти человек (МБУ ДОЛ «Ласточка» - 12 контрактов);

5. Нарушения требований части 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ в реестре контрактов не размещена информация:

о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта (МБУ ДОЛ «Ласточка» - 1 контракт, МКОУ «Медведская СШ №17» - 2 контракта);

об оплате контракта (МКОУ «Медведская СШ №17» - 1 контракт);

6. Нарушения требований части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ нарушение сроков размещения информации об исполнении контракта в реестре контрактов (МКОУ «Медведская СШ №17» - 3 контракта);

7. К проверке не представлены документы, подтверждающие исполнение контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (товарные накладные, акты приемки, платежные поручения) (42 контракта МКДОУ «Детский сад №7» - 25, Медведская СШ №17 – 17).

В качестве предложений по совершенствованию контрактной системы, направленных руководителям учреждений, в отношении которых проводился аудит в сфере закупок в 2023 году предлагалось следующее:

- рассмотреть результаты проверки Контрольно-счётного органа муниципального образования город Ефремов и устранить выяв­ленные недостатки и нарушения;

- при осуществлении закупок руководствоваться требованиями Закона №44-ФЗ;

- своевременно и в полном объеме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов с соблюдением требований ст. 103 Закона №44-ФЗ;

- по результатам рассмотрения и устранения выявленных нарушений, определить меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения законодательства Российской Федерации.

По результатам проведенных Контрольно-счетным органом в 2023 году аудита закупок товаров, работ и услуг, осуществленных муниципальными заказчиками, подготовлены и направлены в адрес объектов контроля в целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений три представления, направлено 2 информационных письма (Администрация, Комитет по образованию).

Всеми учреждениями представлена информация о рассмотрении результатов проверок и проведенных мероприятиях.

По результатам аудита в сфере закупок к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо (МКОУ «Медведская СШ №17»).

Анализ причин отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий в рамках аудитов в сфере закупок, показал, что основной причиной остается низкий уровень необходимого контроля со стороны ответственных лиц за соблюдением требований действующего законодательства при осуществлении закупок (недостаточный внутренний контроль).

Проведенный анализ показал отсутствие ведомственного контроля в сфере закупок, осуществляемого муниципальные органами за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном местной администрацией.

Следует отметить, что частота и глобальность внесения изменений в Федеральный закон 44-ФЗ и подзаконные акты, а также неоднозначность применения норм законодательства о контрактной системе требуют от ее участников постоянного совершенствования навыков, как в применении нормативных правовых актов, так и программных продуктов, обеспечивающих закупки, а также регулярного повышения уровня квалификации и компетенции.

Проведенный анализ результативности расходов на закупки показал, что в проверяемом периоде по заключенным договорам (контрактам), размещенным на официальном сайте, за 2022 год и истекший период 2023 года обязательства исполнены в полном объеме или находятся в стадии исполнения. По итогам закупок, осуществленных в рамках заключенных договоров (контрактов), достигнут ожидаемый экономический результат – товары, работы, услуги получены и выполнены в необходимом объеме и заданного качества (либо улучшенного качества). Осуществленные закупки необходимы для обеспечения нужд и достижения целей и задач, стоящих перед учреждениями в соответствии с видами деятельности, установленными Уставом.

**Председатель контрольно-счетного органа**

**муниципального образования**

**город Ефремов С.В. Шураева**

Исполнитель С.В. Шураева

8(48741) 6-07-73