****

Сахалинская область

**СОБРАНИЕ**

**УГЛЕГОРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**РЕШЕНИЕ**

от 28.02.2024 г. № 50

г. Углегорск

VIII-ая очередная сессия восьмого созыва

Об отчете по результатам проведения

контрольного мероприятия **«**Аудит в

сфере закупок, осуществленных МБДОУ№27

г. Углегорска за 2022 год и истекший 2023 год»

Рассмотрев отчет контрольного мероприятия **«**Аудит в сфере закупок, осуществленных МБДОУ № 27 г. Углегорска за 2022 год и истекший 2023 год»

Собрание Углегорского городского округа РЕШИЛО:

Принять к сведению отчет контрольного мероприятия **«**Аудит в сфере закупок, осуществленных МБДОУ № 27 г. Углегорска за 2022 год и истекший 2023 год» (прилагается).

1. Разместить отчет по результатам контрольного мероприятия на официальном сайте в сети Интернет.
2. Контроль исполнения настоящего решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по экономике и бюджету Собрания Углегорского городского округа.

Председатель Собрания

Углегорского городского округа Е.Г. Яковлева

отчет

о результатах контрольного мероприятия

**«**Аудит в сфере закупок, осуществленных МБДОУ № 27 г. Углегорска за 2022 год и истекший 2023 год»

г. Углегорск 24.01.2024г

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.п. 5 п. 2 Плана работы контрольно-счетной палаты Углегорского городского округа на 2023 год, статья 9 Положения о контрольно-счетной палате Углегорского городского округа, утвержденного решением Собрания Углегорского городского округа от 20.04.2023 № 465.

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс использования бюджетных средств, направленных на осуществление муниципальных закупок в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 27 г. Углегорска Углегорского городского округа Сахалинской области

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 18.12.2023 по 24.01.2024 г

5. Цели контрольного мероприятия:

Проверка, анализ и оценка информации о законности, об обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, а также выявление отклонений и нарушений в сфере закупок, подготовка предложений, направленных на их устранение.

6. Проверяемый период деятельности: 2022 год и истекший 2023 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Углегорского городского округа и деятельности объектов проверки:

Полное официальное наименование объекта – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №27 г.Углегорска Сахалинской области.

Сокращенное официальное наименование объекта: МБДОУ № 27 г.Углегорска.

Юридический и фактический адрес: 694920, Сахалинская область, г. Углегорск, ул. Пионерская, 12.

Учредителем Учреждения является администрация Углегорского городского округа.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются управлением образования Углегорского городского округа.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штамп, бланки со своим наименованием. Учреждение вправе заключать от своего имени договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде. Права юридического лица в части финансово-хозяйственной деятельности возникают с момента государственной регистрации.

Постановлением администрации Углегорского городского округа от 22.12.2017 № 1234 утвержден Устав МБДОУ № 27 г. Углегорска.

Текущее руководство деятельностью Учреждения осуществляет Абрамова Наталья Владимировна.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности за счет местного бюджета.

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг в сфере образования и осуществляется на основании лицензии на право ведения такой деятельности.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 27 г. Углегорска Углегорского городского округа Сахалинской области не соответствует требованиям действующего законодательства, в частности, Федеральным законам от 31.07.2020 № 304-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», от 24.09.2022 № 371-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона «Об обязательных требованиях в Российской Федерации», от 29.12.2022 № 631-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», от 25.12.23 № 685-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации».

1. *Документы, подтверждающие полномочия Заказчика на организацию и осуществление деятельности в сфере закупок товаров (работ, услуг).*

Учреждение осуществляет в установленном порядке размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, направленных на реализацию уставных целей учреждения, а также на осуществление финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения путем заключения муниципальных контрактов и договоров.

Закупочная деятельность финансировалась Учреждением в рамках доведенных бюджетных средств.

В соответствии с положениями статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом заведующего учреждением от 28.04.2023 № 65-а «О создании контрактной службы на осуществление закупок товаров, работ, услуг», в МБДОУ №27 г. Углегорска создана контрактная служба на осуществление закупок товаров, работ, услуг путем утверждения постоянного состава работников, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, а также утверждено Положение о контрактной службе.

Положение о контрактной службе соответствует требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказу Министерства финансов Российской Федерации от 31 июля 2020 года № 158н «Об утверждении типового положения (регламента) о контрактной службе».

1. *Планирование муниципальных закупок*

Исходя из совокупности потребностей муниципального заказчика в целях обеспечения выполнения муниципального задания, реализации иных целей, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования в Углегорском городском округе», утвержденной постановлением администрации Углегорского городского округа от 14.09.2020 № 829 планирование муниципальных закупок осуществлялось посредством формирования плана - графика закупок товаров (работ, услуг) (ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ).

Планы-графики закупок сформированы в форме электронного документа и утверждены посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, что соответствует требованиям п. 3 [Положения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=437952&dst=100022) о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (далее – Постановление № 1279).

Муниципальные закупки, планируемые к осуществлению у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.п.4 и 5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ отражены в планах-графиках отдельной строкой по каждому из оснований ([п.п. «г» п. 18](consultantplus://offline/ref=0AA50EAF56769BD2312DCEE7B890D9A2F11C88B92B9D755FE86917AF62A34EEDD1583CA2E92651FE46F0631117FBF97D0CF0F34FCEFA898CLCY7F) Постановления № 1279).

Используя функционал информационной системы, планы-графики закупок размещались в единой информационной системе (далее по тексту - ЕИС) автоматически после прохождения контроля, предусмотренного [ч.5 ст.99](consultantplus://offline/ref=192F2A0776E1CE841D160E6C6D306857FDF5C514A4E52DA63B7F06DED38A4FB6720AB900C707360108A90CDEE0B2C6846865E2FF085F2DA4G8Q4C) Федерального закона № 44-ФЗ, и автоматизированной проверки информации на соответствие Постановлению № 1279.

Нарушений при внесении изменений в планы-графики закупок на 2022,2023 годы не установлено.

Закупки, не предусмотренные планами-графиками на 2022-2023 годы заказчиком не осуществлялись.

1. *Порядок применения национального режима при осуществлении закупок.*

В соответствии с требованиями ч. 3 статьи 14 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", при осуществлении заказчиками закупок к товарам, происходящим из иностранного государства или группы иностранных государств, работам, услугам, соответственно выполняемым, оказываемым иностранными лицами, применяется национальный режим на равных условиях с товарами российского происхождения, работами, услугами, соответственно выполняемыми, оказываемыми российскими лицами, в случаях и на условиях, которые предусмотрены международными договорами Российской Федерации.

За проверяемый период необходимость применения национального режима отсутствовала.

*4. Оценка соблюдения условий заключенных договоров (контрактов).*

При изучении условий заключенных контрактов (договоров) установлено следующее.

17 апреля 2023 года между МБДОУ № 27 г. Углегорска и ИП Подоспеевой С.С. заключен договор на поставку товара №17/04 (СПб). Пунктами 9.3, 9.6 Договора предусмотрено, что размер штрафа включается в Договор в виде фиксированной суммы, рассчитанной исходя из цен Договора на момент заключения Договора в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063.

Тогда как, постановление Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом" признано утратившим силу в связи с принятием постановления Правительства РФ от 30 августа 2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063"

Порядок начисления пени, указанный в ряде договоров, не соответствует положениям частей 5, 7 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (в частности, контракт № 2066 от 26.04.2023 на поставку товаров для нужд МБОУ детский сад комбинированного вида № 27 г. Углегорска (п.7.3 Контракта), контракт № 2063 от 25.04.2023 на поставку товаров для нужд МБДОУ детский сад комбинированного вида № 27 г.Углегорска (п.7.3 Контракта).

Порядок начисления штрафов, указанный в ряде договоров, не соответствует положениям части 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", а также Правилам определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года № 1042 (договор от 27.06.2023 № 37 (п.4.3 Договора), договор от 30.06.23 № 72/23 на оказание услуг физической охраны (п.6.7 Договора), договор от 07.07.2023 № 23 на поставку товара (п. 4.5 Договора).

*5. Порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта,*

*цены контракта, заключаемого у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (далее по тексту – НМЦК)*

Определение и обоснование НМЦК производится еще на этапе формирования плана-графика закупок, подготовки извещения об осуществлении закупки и документации о закупке.

В соответствии с положениями статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", расчет и обоснование НМЦК производится Заказчиком посредством применения методов, рекомендованных Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

В качестве обоснования НМЦК при закупке профильных продуктов питания, таких как мясная и рыбная продукция, овощи и фрукты, молоко и кисломолочная продукция, Заказчиком применялся наиболее приоритетный метод обоснования – метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

В целях получения коммерческих предложений Заказчиком направлялись ценовые запросы преимущественно тем поставщикам, которые на постоянной основе осуществляют поставки пищевых продуктов в бюджетные учреждения: ИП Потанцева Л.И., ИП Гарцев М.Ю., ИП Архипов Ф.Г., КХ Логинов.

Для выполнения расчета НМЦК помимо использования коммерческих предложений Заказчик использовал информацию о ценах, содержащихся в контрактах, исполненных без неустоек.

Осуществляя закупки в коммунальной сфере услуг, цена договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обосновывалась Заказчиком тарифным методом, исходя из утвержденных уполномоченным органом тарифов.

Таким образом, в целом, применяемые методы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта и (или) договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не противоречат требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

*6. Проверка обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)*

Определение способа закупки осуществляется Заказчиком на основании положений ч. 1 ст. 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", используя при этом конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В 2023 году закупки посредством конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не проводились.

На 2022 год по результатам конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заключен и исполнен контракт № 233/МБДОУ27/А-21 от 07.12.2021 с ООО «Шахтерская пекарня № 1» на закупку хлеба и хлебобулочных изделий на сумму 58 317 рублей 14 копеек.

В 2023 году закупки посредством конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не проводились.

Необоснованного ограничения Заказчиком при описании объекта закупки и излишних требований к участникам торгов, установленных закупочной документацией в соответствии с положениями статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" не выявлено.

Выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком проводился на принципах состязательности, добросовестности и эффективности.

Проверкой правомерности выбора Заказчиком способа определения поставщика за проверяемый период нарушений не установлено.

*7. Порядок осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)*

Используя возможность, предоставленную нормами контрактного законодательства, Учреждение заключало договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4 на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей и п.5 на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Так, в 2022 году осуществлено 100 закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 5 814 772 рублей 08 копеек, в том числе:

- по п.4 заключено 39 муниципальных контактов (договоров) на закупку товаров (работ, услуг) на общую сумму 1 940 276 рублей 50 копеек;

- по п.5 заключен 61 муниципальный контракт (договор) на закупку товаров (работ, услуг) на общую сумму 3 874 495 рублей 58 копеек.

По состоянию на 01.12.2023 года заключено 74 контракта (договора) на основании п.4, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 6 004 574 рублей 67 копеек, в том числе:

- по п.4 заключено 22 муниципальных контракта (договора) на закупку товаров (работ, услуг) на общую сумму 1 995 865 рублей 17 копеек;

- по п.5 заключено 52 договора на закупку товаров (работ, услуг) на общую сумму 4 008 709 рубля 50 копеек.

В проверяемом периоде учет закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по вышеперечисленным основаниям бюджетным учреждением осуществляется через реестр закупок.

Кроме этого объем закупок, допустимый для закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, не превысил предельного годового объема таких закупок.

Закупки, осуществленные муниципальным бюджетным учреждением за проверяемый период в рамках контрактного законодательства в сфере закупок, заключались для обеспечения непрерывной работы и возможности реализации программных целей, задач общеобразовательного учреждения.

*8. Порядок осуществления закупок в коммунальной сфере*

Осуществляя закупки в коммунальной сфере услуг, цена договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обосновывалась Заказчиком тарифным методом, исходя из утвержденных уполномоченным органом тарифов.

Так, в 2022 году в соответствии с договором энергоснабжения от 03.12.2021 № 190461 израсходовано 495 820 рублей 09 копеек; согласно договора на водоснабжение и водоотведение № 122 от 23.12.21 израсходовано 409 079 рублей 92 копейки; в рамках контракта № 1/4/22 от 22.11.21 на отпуск тепловой энергии – 987 585 рублей 17 копеек.

Таким образом, общая сумма средств на закупки в коммунальной сфере в 2022 году составила 1 892 485 рублей 18 копеек.

По состоянию на 01.12.2023 года расходы в коммунальной сфере составили 2 021 036 рублей 31 копеек.

*9. Оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика*

В ходе проведения аудита в сфере закупок обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказа от заключения контракта нарушений не установлено. Необоснованных допусков, отклонений, отстранений участников с нарушением требований и условий, установленных в документации (извещении) о закупке не выявлено.

*10. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям муниципального контракта и (или) договора.*

Приемка товара, выполнения работ, оказания услуг осуществлялась Заказчиком без нарушений сроков и порядка, установленных муниципальными контрактами.

Проверкой подтверждено, что при сравнении документов поставщика (исполнителя, подрядчика) с фактическим поступлением товара, оказанием услуги, выполнением работы по наименованию, количеству и его стоимости расхождений не установлено.

Приемка по выполненному объему работ, качеству и комплектности производилась в точном соответствии с условиями поставки по сопроводительным документам, удостоверяющим качество и комплектность поставляемого товара (счет-фактура, акт, справка о стоимости, накладная, сертификаты и декларации соответствия, справки и свидетельства, удостоверения о качестве и безопасности).

Учёт поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг производится своевременно, полностью и достоверно отражается в документах учета. Все поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя).

*11. Выводы:*

В целом, проведенный аудит закупок свидетельствует:

- о достижении заданных результатов и целей осуществления закупок, которые выражались в наличии и поставках товаров (работ, услуг) при запланированном количестве (объеме), сроке;

- о своевременности действий заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) по реализации условий муниципального контракта и (или) договора, включая своевременность расчетов по контракту и (или) договору;

- о законности расходов на муниципальные закупки путем соблюдения требований законодательства контрактной системы в сфере закупок и иных нормативных документов;

- о целесообразности расходов на закупки, которые обеспечивались наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения уставных целей и реализации программных мероприятий, участником которых является заказчик, а также для выполнения своих функций и полномочий.

*13. Предложения (рекомендации):*

2. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений Контрольно-счетная палата рекомендует Заказчику усилить контроль за соответствием условий заключаемых муниципальных контрактов (договоров) требованиям Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", а также иных нормативных правовых актов в указанной сфере.

Председатель контрольно-счетной

палаты УГО А.А. Ветрова