**Информация**

**о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг**

**для нужд общеобразовательных учреждений муниципального**

 **образования Кандалакшский район**

**Основание для проведения аудита:**

* статья 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
* статья 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
* Положение «О Контрольно-счетном органе муниципального образования Кандалакшский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 26.10.2011 № 445;
* пункт 5 раздела II Плана работы Контрольно-счетного органа на 2017 год, утвержденного Председателем 29.12.2016 года;
* Приказы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район от 17.10.2016 № 01-10/19, от 24.11.2016 № 01-10/22, от 23.01.2017 № 01-1/01, от 27.02.2017 № 01-10/05.

**Цель аудита:** Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на осуществление закупок (выборочно, по заключенным в 2015 году контрактам).

**Предмет аудита в сфере закупок:** Процесс использования средств местного бюджета направленных на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**Объекты контроля**:

* Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 9 города Кандалакша Мурманской области» (далее - МБОУ ООШ № 9, Учреждение, Заказчик);
* Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 11 н.п. Зареченск» (далее - МБОУ СОШ № 11, Учреждение, Заказчик).

**Проверяемый период**: 2015 год.

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (годовой объем закупок): 2015 год – 12 854,6тыс. рублей.

**Составлено актов проверки**:

* акт проверки от 09.02.2017 года (МБОУ ООШ № 9);
* акт проверки от 17.02.2017 года (МБОУ СОШ № 11).

Разногласия к актам проверки не представлены.

1. **Общие положения**

В соответствии с пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ), к вопросам местного значения муниципального района относится организация предоставления общедоступного бесплатного основного общего, среднего общего образования на территории муниципального района.

При этом обеспечение реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере образования может осуществляться муниципальными бюджетными или автономными учреждениями (пункт 1 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»).

**Правовое положение автономных учреждений регулируется** нормами Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ).

Автономные учреждения осуществляют закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ).

Исключение составляют закупки за счет средств бюджетов:

* на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (пункт 4 статьи 15 Закона 44-ФЗ);
* при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, если учреждению делегированы полномочия муниципального заказчика (пункт 6 статьи 15 Закона 44-ФЗ).

**Правовое положение бюджетных учреждений регулируется** нормами Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ и Федерального закона [от 12.01.1996 № 7-ФЗ](https://www.referent.ru/1/226549?l0) «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ, Закон о некоммерческих организациях).

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 и пунктом 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ **бюджетные учреждения обязаны осуществлять закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ**, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 настоящей статьи.

Согласно пункту 2 статьи 15 закона № 44-ФЗ **при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением** в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» **и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федерального** **закона** и правового акта закупки:

1) за счет грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

2) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного учреждения;

3) **за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц**, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

Указанным правом проверяемые Учреждения не воспользовались, соответственно **проведение закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялось исключительно в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.**

1. **Порядок организации закупок**

В Кандалакшском районе среди общеобразовательных учреждений три Учреждения имеют статус автономного: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3 села Алакуртти» (далее - МАОУ «СОШ № 3 с. Алакуртти»), муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 19 г. Кандалакша» (далее - МАОУ «ООШ № 19»), муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № **10»** (далее - МАОУ «СОШ № 10»).

 Согласно представленной информации МАОУ «ООШ № 19» (исх. № 470 от 19.10.2016) и МАОУ «СОШ № 3 с. Алакуртти» (исх. № 105 от 18.10.2016) в 2015 году закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Законом № 44-ФЗ не планировались и не осуществлялись.

МАОУ «СОШ № 10» (исх. № 390 от 19.10.2016) в рамках Закона № 44-ФЗ осуществляла закупки основных средств за счет областного бюджета, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 (закупки до 100,0 тыс. рублей).

Согласно план-графика на 2015 год, размещенного на сайте ЕИС, это закупки на поставку компьютерной техники, учебников, школьной мебели, спортивного инвентаря, оборудования (инвентаря) для учебных мастерских.

В тоже время, данные закупки, согласно статьи 15 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАОУ «СОШ № 10», утвержденного Протоколом от 01.08.2013 № 3 наблюдательного совета МАОУ «СОШ № 10» (в редакции от 17.03.2015)) предусмотрены в качестве закупки у единственного поставщика в рамках Закона № 223-ФЗ.

Кроме того, понятие «капитальные вложения» определено в статье 1 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» как инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

 Таким образом, **запланированные Учреждением закупки** на поставку компьютерной техники, учебников, школьной мебели, спортивного инвентаря, оборудования (инвентаря) для учебных мастерских **не относятся к закупкам подлежащим осуществлению в рамках ФЗ № 44-ФЗ** (пункты 4,6 статьи 15).

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ деятельность МБОУ ООШ

№ 9, МБОУ СОШ № 11 осуществлялась в рамках сформированного Учредителем муниципального задания (утверждено приказом Управления образования от 24.12.2014 № 726).

Правоотношения в части предоставления из местного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания и субсидий на иные цели оформлены между Учредителем и бюджетным учреждением соответствующими Соглашениями.

Указанные субсидии учтены в качестве источников доходов в **Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждений, который на 2015 год** утвержден директором учреждения МБОУ ООШ № 9 – 29.12.2014 года, МБОУ СОШ № 11 – 12.01.2015 года и согласован начальником Управления образования И.А. Агаевой (основание - постановление администрации от 10.05.2011 № 547 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Кандалакшский район» (в редакции от 13.02.2015 № 380)).

Согласно статьи 13 Закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для:

1) **достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных** государственными (**муниципальными) программами**;

2) исполнения международных обязательств Российской Федерации, реализации межгосударственных целевых программ, участником которых является Российская Федерация, за исключением исполняемых в соответствии с [пунктом 1](#Par3) настоящей статьи государственных программ;

3) выполнения функций и полномочий муниципальных органов, за исключением выполняемых в соответствии с [пунктами 1](#Par3) и [2](#Par4) настоящей статьи функций и полномочий.

В проверяемом периоде за счет бюджетных средств осуществление закупок для нужд МБОУ ООШ № 9, МБОУ СОШ № 11 запланировано в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Кандалакшского района» на 2014-2017 годы, утвержденной постановлением администрации муниципального образования Кандалакшский район от 12.11.2013 № 2367 (в редакции от 31.12.2015 № 2304) (далее – **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района»).

В паспорте**МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» в большей степени **исполнители мероприятий** **обозначены**, как Управление образования (УО) или образовательные учреждения, **без разбивки по учреждениям**.

Согласно пункту 5 **подпрограмм МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» **финансовые и имущественные взаимоотношения участников Подпрограммы регулируются договорами с образовательными учреждениями о совместной деятельности по реализации Подпрограммы**, являющимися неотъемлемой частью Подпрограммы.

**Однако, указанные договорные отношения между ГРБС Управлением образования и проверяемыми учреждениями не оформлены.**

1. **Планирование обеспечения нужд Учреждения**

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ **планирование закупок осуществляется исходя из** определенных с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона **целей** **осуществления закупок** посредством формирования, утверждения и ведения:

1) планов закупок;

2) планов-графиков.

**Обязанность по формированию и размещению планов закупок вводится с 01.01.2017** года (пункт 2 статьи 114 закона № 44-ФЗ).

**Основы нормативного регулирования** в области формирования заказчиками планов-графиков **заложены в статье 21 Федерального закона № 44-ФЗ**. В связи со вступлением в силу Федерального закона от 31.12.2014 № 498-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» **вступление в силу указанных положений перенесено до 01.01.2016 года**.

Согласно части 5 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается органом местного самоуправления с учетом [требований](https://clck.yandex.ru/redir/dv/%2Adata%3Durl%3Dconsultantplus%253A%252F%252Foffline%252Fref%253D4E44504CEE7E34BA5DAD66FD6FB911A3F373AB10F469DC3D268C01BA75010C457CB183E54064264AF5A0K%26ts%3D1484725964%26uid%3D4631887971394005980%26sign%3D3ceccbec22923a0c11061cae31629882%26keyno%3D1), установленных Постановлением Правительства РФ **от 21.11.2013 № 1044** «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг».

**На муниципальном уровне** **Порядок формирования**, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд утвержден постановлением администрации муниципального образования Кандалакшский район **от 25.12.2015 № 2193** (**действует с 01.01.2016 года**).

**Планы-графики** **размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке**, **утвержденном** совместным **приказом**Минэкономразвития России и Федеральным казначейством **от 27.12.2011 № 761/20н** «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков»(далее - Приказ № 761/20н), с учетом особенностей (часть 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ) установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России **от 20.09.2013 № 544/18н** «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы».

Форма планов-графиков на 2015 год соответствует форме, утвержденной Приказом от 27.12.2011 № 761/20н.

**План-графики Учреждений в целом сформированы, утверждены и размещены на официальном сайте с соблюдением установленных норм.**

В тоже время, **имеют место следующие замечания по формированию План-графика** для Учреждений:

* МБОУ ООШ № 9:
* **изменения в** **план-график на 2015 год, внесенные 21.01.2016 года** (с увеличение объема закупок на 107,09 тыс. рублей, по отношению к план-графику в редакции от 08.12.2015 года) **произведены**  **с нарушением установленного срока, предусмотренных** пунктом 10 Требований к формированию, утверждению и ведению планов-графиков от 21.11.2013 № 1044, где **внесение изменений в план-график закупок по каждому объекту закупки осуществляется не позднее, чем за 10 календарных дней** **до дня размещения** **на официальном сайте извещения об осуществлении закупки,** **направления приглашения принять участие в определении поставщика** (подрядчика, исполнителя), а в случае если в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), - **до даты заключения контракта**.
* МБОУ СОШ № 11:
* **план-график на 2015 год размещен на официальном сайте** zakupki.gov.ru 30.12.2014 года, т.е. **ранее срока утверждения ПФХД** (12.01.2015).
* **изменения в** **план-график на 2015 год от 20.01.2016** **года** (с увеличение объема закупок на 182,81 тыс. рублей) **внесены с нарушением установленного срока** (п.10 Требований к формированию, утверждению и ведению планов-графиков от 21.11.2013 № 1044).

**Размещение на официальном сайте изменений в план-график с нарушением срока является нарушением части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ и содержат признаки состава административного правонарушения**, **ответственность за которое предусмотрена** **частью 1.4 статьи 7.30** **Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях** (далее –КоАП РФ).

 **При анализе плана-графика дополнительно выявлены следующие нарушения:**

* МБОУ ООШ № 9:
1. **Приказа от 20.09.2013 № 544/18н во взаимосвязи с пунктом 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ, в части**:
* **неверного заполнения отдельных показателей план-графика** (неверно указана статья КОСГУ).

Данный факт позволяет сделать вывод ​ о несоответствии запланированных закупок предоставленному учреждению объему финансового обеспечения в разрезе кодов бюджетной классификации расходов, а также о недостоверности плана-графика.

* **отсутствия совокупного годового объема закупок**, определенного в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ (указывается через символ "/"от общей суммы планируемых в текущем году закупок) (пункт 5 (д) части 5 Приказа).
1. **Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, в части**:
* **отсутствия итоговой информации** **о годовом объеме закупок**, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (графа 9 и 13 формы плана-графика) (пункт 5 (а, б) части 5 Приказа);
* **неверного заполнения отдельных показателей план-графика** (информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, а также неверное указание вида расходов).

 Что также указывает на несоответствие запланированных закупок предоставленному учреждению объему финансового обеспечения в разрезе кодов бюджетной классификации расходов и на недостоверность плана-графика.

* МБОУ СОШ № 11:
1. **Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, в части:**
* **неверного заполнения отдельных показателей план-графика** (пункт 4 части 5 Приказа).

Кроме того, установлено, что план-графиком не запланированы следующие закупки Учреждений:

* МБОУ ООШ № 9 - **закупки,** осуществляемые Учреждением **в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93** Закона № 44-ФЗ (**почтовые расходы**), за счет средств местного бюджета на сумму 1 997,37 рублей;
* МБОУ СОШ № 11 - **закупки для обеспечения бесплатным цельным молоком** либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, м.о. учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста, за счет средств местного бюджета на сумму 14 596,18 рублей и за счет средств областного бюджета на сумму 7 024,8 рублей.

**Опубликование должностным лицом заказчика информации о размещении заказа, подлежащей такому опубликованию или такому размещению, с нарушением требований законодательства, предусматривает административную ответственность в соответствии с** **частью 1.4 статьи 7.30** **КоАП РФ.**

1. **Выбор способа определения поставщика**

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

В 2015 году в рамках Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиками преимущественно применен способ определения поставщиков - закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с статьей 93 Закона:

**Анализ количества и объемов закупок в разрезе способов осуществления закупок**

Таблица № 1

|  |  |
| --- | --- |
| Способ определения поставщика(подрядчика, исполнителя) | Удельный вес  |
| МБОУ ООШ № 9 (в редакции план-графика от 22.01.2016) | МБОУ СОШ № 11 (в редакции план-графика от 20.01.2016) |
| по количеству | по сумме | по количеству | по сумме |
| Запрос котировок | 8 | 5,5% | 638 772,5 | 6,2% | - | - | - | - |
| Единственный поставщик согласно п.1 ч.1 ст. 93  | 1 | 0,7% | 33 502,63 | 0,3% | 3 | 3,8% | 19 156,3 | 0,7% |
| Единственный поставщик согласно п.4 ч.1 ст. 93 | 87 | 59,6% | 1 946 859,85 | 19,0% | 51 | 64,6% | 1 060 862,19 | 40,8% |
| Единственный поставщик согласно п.5 ч.1 ст. 93 | 33 | 22,6% | 2 771 149,88 | 27,0% | 8 | 10,1% | 852 421,24 | 32,7% |
| Единственный поставщик согласно п.8 ч.1 ст. 93 | 12 | 8,2% | 4 354 340,29 | 42,5% | 11 | 13,9% | 537 674,16 | 20,7% |
| Единственный поставщик согласно п.29 ч.1 ст.93 | 5 | 3,4% | 507 100,00 | 5,0% | 6 | 7,6% | 132 739,9 | 5,1% |
| **Итого** | **146** | **100%** |  **10 251 725,15** | **100%** | **79** | **100%** | **2 602 853,79** | **100%** |

Преимущественно применялся способ осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

***4.1 Проверка процедуры запроса котировки***

Конкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок - **запрос котировок использован только МБОУ ООШ № 9.**

**Проверка на предмет правомерности выбора данного способа определения поставщика в соответствии с** **частью 2 статьи 72** **Закона № 44-ФЗ нарушений не выявила.**

В результате проведения запроса котировок экономия бюджетных средств в 2015 году составила - 70 736,5 рублей или 11,1% от НМЦК.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | Кол-во закупок | Суммарная начальная (максимальная) цена контракта, рубли | Суммарная цена по ГП договору, рубли | Суммарный размер снижения НМЦК |
|
| сумма, рубли | % |
| Запрос котировок | 8 | 638 772,5 | 568 036,0 | 70 736,5 | 11,1% |

Закупки, запланированные в плане-графике путем запроса котировок, в полном объеме представляют собой закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (638 772,5 рублей).

По результатам объявленных восьми запросов котировок процедура фактически состоялась только по двум запросам котировок. По остальным, **в связи с признанием несостоявшимся запроса котировок**, на основании частей 1 и 3 статьи 79 Закона № 44-ФЗ, закупка в последующем осуществлялась **с единственным поставщиком,** в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Всего за счет субсидии на выполнение муниципального задания, с применением конкурентного способа определения поставщика, заключено 4 контракта (договора) на сумму 244 329,0 рублей, что также подтверждается данными годового отчета ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения». Экономия по результатам конкурсных процедур составила 43 579,5 рублей.

За счет средств родительской платы заключено 4 контракта (договора) на сумму 323 707,0 рублей. Экономия составила 27 157,0 рублей.

**По результатам проверки соблюдения требований, предъявляемых к проведению запроса котировок, установленных статьей 73 Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.**

**Учреждением соблюдены установленные статьей 7 закона № 44-ФЗ принципы открытости и прозрачности в сфере закупок.**

 Контракты, заключены Учреждением на условиях, предусмотренных извещением о проведении запроса котировок, по цене, предложенной в заявке на участие в запросе котировок **победителя запроса котировок** в соответствии с частью 14 статьи 78 Закона № 44-ФЗ, в сроки, установленные пунктом 13 статьи 78 Закона № 44-ФЗ.

В тоже время, при проведении закупки на основании части 3 статьи 30 Закона № 44-ФЗ (с возможностью участия в ней исключительно субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций) контракт должен содержать **обязательное**  **условие об оплате товаров, работ, услуг, отдельных этапов исполнения контракта в срок не более 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке** в соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (часть 8 статья 30 Закона № 44-ФЗ).

**Установленный в контрактах порядок оплаты** **не соответствует требованиям установленным пунктом 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.**

Кроме того, в ходе проверки **установлены факты несвоевременной оплаты за поставленный товар в срок, определенный контрактом** (с 01.09.2015 по 31.12.2015). **Что нарушает права субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, в части своевременного получения вознаграждения по контракту** (пункт 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ).

***4.2 Закупка у единственного поставщика***

Исчерпывающий перечень оснований закупки у единственного поставщика приведен в части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, где есть ряд специальных оснований, которые Учреждение может использовать при закупке следующих услуг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект закупки | Основание | Примечание |
| **Услуги связи** |
| Общедоступная почтовая связь (в том числе пересылка внутренних писем и передача внутренних телеграмм) | Пункт 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | Данные услуги относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (п. 1 ст. 4 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ, п. 2 ст. 28 Федерального закона от 07.07.2003 № 126-ФЗ, п. п. 1 - 3, 5 - 8 Перечня, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.10.2005 № 637) |
| Общедоступная телефонная связь (междугородние, местные, внутризоновые соединения сети фиксированной телефонной связи и др.) |
| **Коммунальные услуги** |
| Водоснабжение | Пункт 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | Услуги оказываются по регулируемым в соответствии с законодательством ценам (тарифам) |
| Водоотведение |
| Теплоснабжение |
| Газоснабжение (кроме услуг по реализации сжиженного газа) |
| Энергоснабжение или купля-продажа электрической энергии | Пункт 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | Контракт должен быть заключен с гарантирующим поставщиком |
| **Услуги, связанные со служебными командировками** |
| Обеспечение проезда к месту командировки и обратно | Пункт 26 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | Возмещение работникам командировочных расходов не является закупкой (Письмо Минэкономразвития России от 01.07.2016 № ОГ-Д28-8113) |
| Наем жилья |
| Транспортное обслуживание |
| Обеспечение питанием |

* + 1. ***Закупка без проведения конкурентных процедур, на основании*** ***пункта 1 части 1 статьи 93*** ***Закона № 44-ФЗ.***

Согласно пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в случае, если товар, работа или услуга **относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий** в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (далее - Закон о естественных монополиях).

При осуществлении закупок в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 имеют место следующие замечания:

* **со стороны МБОУ ООШ № 9:**
* **в плане-графике** от 30.12.2014 года **на 2015 год** **не верно применено правовое основание к закупке** на приобретение маркированных конвертов и марок, поскольку реализация маркированных конвертов и марок не подпадает под действие Федерального закона РФ от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;
* **нарушение сроков размещения в единой информационной системе (далее - ЕИС) извещения об осуществлении закупки** (оказание услуг связи, на предоставление междугородних и международных телефонных соединений), **установленных** частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

**Действия заказчика, разместившего вышеуказанные сведения с нарушением регламентированного срока, нарушают часть 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ** **и содержат признаки состава административного правонарушения**, предусмотренного пунктом 1.3 части 1 статьи 7.31 КоАП РФ.

* **со стороны МБОУ СОШ № 11:**
* **в плане-графике на 2015 год** **не верно применено правовое основание к закупке** на оказание услуг по абонентскому обслуживаниюнавигационно-связного оборудования **(**не подпадает под действие Федерального закона РФ от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»);
* в нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ **в единой информационной системе**  **не размещено извещение об осуществлении закупки** на оказание услуг по абонентскому обслуживанию навигационно-связного оборудования, на предоставление услуг междугородной и международной электрической связи, **что**  **содержит признаки состава административного правонарушения**, ответственность за которое предусмотрена **частью 3 статьи 7.30** **КоАП РФ.**
* в нарушение части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ **подлежал оплате договор, информация о котором не включена в реестр контрактов**;
* **закупкисвыше цены договора**, произведены **с нарушением** пункта 1 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, **в части не размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении такой закупки,** что регламентировано частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ и **содержит признаки состава административного правонарушения**, **ответственность за которое предусмотрена** **частью 3 статьи 7.30** **КоАП РФ.**
	+ 1. ***Закупка без проведения конкурентных процедур, на основании*** ***пункта 8 части 1 статьи 93*** ***Закона № 44-ФЗ.***

При осуществлении закупок в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 имеют место следующие замечания:

* **со стороны МБОУ ООШ № 9:**
* в нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ **в единой информационной системе**  **не размещено извещение об осуществлении закупки, что**  **содержит признаки состава административного правонарушения**, ответственность за которое предусмотрена **частью 3 статьи 7.30** **КоАП РФ.**
* в нарушение части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ **подлежал оплате договор, информация о котором не включена в реестр контрактов;**
* **закупкисвыше цены договора**, произведены **с нарушением** пункта 8 статьи 93 Закона 44-ФЗ, **в части не размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении такой закупки**, что регламентировано частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ и **содержат признаки состава административного правонарушения**, **ответственность за которое предусмотрена** **частью 3 статьи 7.30** **КоАП РФ.**

Кроме того, к извещениям о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Учреждениями **прикреплены копии заключенных контрактов, что противоречит нормам, установленным** **частью 2 статьи 93** **Закона № 44-ФЗ, в части прикрепления контракта с реквизитами контрагента** (Письмо Минэкономразвития России от 09.12.2014 № Д28и-2739).

* + 1. ***Закупка без проведения конкурентных процедур, на основании*** ***пункта 29 части 1 статьи 93*** ***Закона № 44-ФЗ***

Пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ установлена возможность заключения договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Нормы Закона № 44-ФЗ не требуют размещения извещения о закупке в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 (пункт 2 статьи 93).

Согласно пункту 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд (далее - закупка) - совокупность действий, осуществляемых в установленном настоящим Федеральным законом порядке заказчиком и направленных на обеспечение муниципальных нужд. В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), **закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.**

При осуществлении закупок в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 имеют место следующие замечания:

* **со стороны МБОУ ООШ № 9:**
* **нарушение норм, установленных частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, в части нарушения сроков размещения в ЕИС информации о контракте**, а также отсутствия информации о контракте (договоре энергосбережения от 12.01.2015 № ОШ-9);
* в нарушение части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ **подлежал оплате договор, информация о котором не включена в реестр контрактов;**
* принятие бюджетных обязательств, сверх цены МК. Таким образом, **Заказчик фактически приобретает электроэнергию без осуществления новой закупки.**

**Действия заказчика, не разместившего в ЕИС информации и документов**, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ, **содержат признаки состава административного правонарушения**, **ответственность за которое предусмотрена** **частью 3 статьи 7.30** **КоАП РФ.**

* **со стороны МБОУ СОШ № 11:**
* **нарушение норм,** установленных частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, **в части отсутствие информации о контракте** (договоре энергосбережения от 12.02.2015 № 12785 с ОАО МРСК Северо-Запад);
* в нарушение части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ **подлежал оплате договор, информация о котором не включена в реестр контрактов.**

Кроме того, в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ **в ЕИС размещена информация о контрактах**, в т.ч. копии заключенных договоров, **дата заключения на которых отсутствует**. Таким образом, **подтвердить своевременность размещения информации** о заключенном контракте (договоре) (в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта) **не представляется возможным**.

**Действия заказчика, не разместившего в ЕИС информацию и документы**, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ, **содержат признаки состава административного правонарушения**, **ответственность за которое предусмотрена** **частью 3 статьи 7.30** **КоАП РФ.**

 **В ходе проверки** исполнения **Учреждениями**  норм, установленных частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, в части **исполнения сроков направления информации по исполнению контракта**, в том числе информации об оплате контракта, расторжении контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (пункт 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ), **подлежащей включению в Реестр контрактов в течение трех рабочих дней** с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги **установлено следующее нарушение:**

* информация об оплате контрактов **подлежала размещению в ЕИС единовременно**, **по итогам исполнения - по факту последней оплаты по контракту**.

Тогда как, при наступлении любого из событий, указанных в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, заказчик обязан в течение трех рабочих дней с даты наступления соответствующего события разместить информацию в реестре контрактов (Письмо Минэкономразвития России от 13.03.2014 № ОГ-Д28-1757).

Отчеты **об исполнении контрактов** **размещены** в ЕИС **в сроки, установленные** **Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093** «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», **в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта.**

**В тоже время,** учитывая, что расчетный период по услугам равен одному календарному месяцу **отчет, в соответствии с Положением от 28.11.2013 № 1093 формируется заказчиком** не только в случае завершения исполнения контракта или его расторжения, а также **по результатам ежемесячной приемки и оплаты услуг** (Письмо Минэкономразвития России от 21.09.2016 № Д28и-2497). **Что фактически не исполнялось.**

**Кроме того, как со стороны Учреждения, так и со стороны Централизованной бухгалтерии отсутствует контроль за исполнением договоров, заключенных Учреждениями**.

1. ***Анализ реализации программных мероприятий по плану-графику***

 Согласно части 6паспорта указанных подпрограмм, для оценки эффективности реализации Подпрограммы применяются следующие критерии:

1. Полнота финансирования мероприятий Подпрограммы – критерий бюджетной эффективности, который учитывает сопоставление затрат районного бюджета на реализацию программных мероприятий к запланированным средствам.

2. Социальная эффективность реализации Подпрограммы – критерий социальной эффективности Подпрограммы, который учитывает вклад реализации Подпрограммы в показатели социального развития, которые не могут быть выражены в стоимостной оценке.

Учреждениями, закупки **запланированы в пределах объема плановых показателей**, утвержденных в ПФХД.

**В плане-графике закупки для реализации программных мероприятий предусмотрены в полном объеме, за исключением мероприятий по обеспечению бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов** общеобразовательных учреждений, м.о. учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста, как за счет средств местного, так и областного бюджета (МБОУ СОШ № 11).

В рамках настоящего аудита анализ исполнения закупок осуществлялся выборочно по статьям, которые занимают наибольший удельный вес среди всех производимых учреждением закупок и оказывают существенное влияние на их эффективность.

В 2015 году по результатам исполнения, основной объем закупок МБОУ ООШ № 9 и МБОУ СОШ № 11 приходится на:

* 223 КОСГУ «Коммунальные услуги» (45,2% и 25,1% соответственно);
* 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов» (в основном приобретение продуктов питания) (41,8% и 41,3% соответственно).

***Коммунальные услуги***

В целях эффективного использования топливно-энергетических и водных ресурсов организациями финансируемыми за счет средств бюджета м.о. Кандалакшский район Приказом Управления образования администрации м.о. Кандалакшский район от 30.12.2014 № 750 (далее – Приказ от 30.12.2014 № 750) для образовательных учреждений установлены лимиты потребления (в натуральном выражении).

Начальная (максимальная) цена контрактов, включаемая в планы-графики размещения заказа на коммунальные услуги, **формируется с учетом установленных лимитов** (пункт 2 приказа).

В ходе проверки установлено, что отдельные договоры (контракты) Учреждений **размещены в ЕИС без соответствующих приложений,** являющихся неотъемлемой частью контракта (в т.ч. устанавливающих объем предоставляемой услуги), **что противоречит пункту 9 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ. К проверке также не представлены**.

**Поскольку в контрактах отсутствуют приложения, объем потребления услуг** **определен КСО согласно выставленных в рамках договора (контракта) счетов.**

Установлено, что **фактический объем потребленных коммунальных услуг** (в натуральном выражении):

* **МБОУ ООШ № 9 превышает установленные** приказом от 30.12.2014 № 750 **ограничения**, **за исключением тепловой энергии**.
* **МБОУ СОШ № 11** **не превышает установленные** приказом от 30.12.2014 № 750 **ограничения, за исключением тепловой энергии.**

**Кроме того, отдельные договоры (контракты)** Учреждений **заключены свыше установленных лимитов.**

**Согласно приказу от 30.12.2014 № 750** **о доведении лимитов потребления энергоресурсов, контроль возложен, как на само Учреждение, так и на МБУ «Централизованная бухгалтерия» (пункт 3.5 приказа).**

Услуги в рамках заключенных договоров оказаны по регулируемым в соответствии с законодательством ценам (тарифам).

 **Кроме того, в договорах (контрактах) устанавливаются годовые объемы потребления услуги (в натуральном выражении), а цена договора в пределах доведенного объема прав (субсидии**) на момент заключения договора, **в результате по итогам исполнения договора (контракта) сумма поставленных услуг превышает цену договора** (контракта).

**Данная ситуация приводит к принятию и оплате обязательств за поставленные услуги свыше цены договора (контракта), и как следствие, нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

***Приобретение продуктов питания***

Организация питания в МБОУ «ООШ № 9» и МБОУ СОШ № 11 осуществляется в соответствии с Уставом и Положением «О порядке организации питания обучающихся».

Правила предоставления и расходования субсидий из бюджета м.о. Кандалакшский район на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений, образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста, утверждены постановлением администрации от 16.05.2014 № 982.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания **услуга по обеспечению бесплатным питанием и молоком отдельных категорий обучающихся** **выполнена Учреждениями на 100%.**

**Исполнение муниципального задания подтверждается данными бухгалтерского учета** (оборотно-сальдовая ведомость по сч. 302.34, 201.11).

В соответствии с пунктом 2.7. Устава МБОУ ООШ № 9 и пунктом 2.7. Устава МБОУ СОШ № 11 Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Помимо льготной категории обучающихся питание в школе, также организовано за счет средств родительской платы.

За счет средств родительской платы за питание детей в 2015 году, оплата поставщикам продуктов питания произведена:

* МБОУ ООШ № 9 на сумму 1 878 786,25 рублей, где питанием обеспечено в среднем 163 обучающихся;
* МБОУ СОШ № 11 на сумму 112 850,81 рублей, где питанием обеспечено в среднем 17 обучающихся.

В соответствии со **статьей 100 Закона № 44-ФЗ** муниципальные органы осуществляют **ведомственный контроль** 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. На муниципальном уровне указанный порядок утвержден постановлением администрации м.о. Кандалакшский район от 18.04.2014 № 779 «Об утверждении порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В проверяемом периоде ГРБС - Управлением образования в порядке **ведомственного контроля** **проверки в Учреждениях не проводились**.

Осуществление **контроля в сфере закупок, со стороны заказчика**, предусмотренного **статьей 101 Закона № 44-ФЗ, проводилось в рамках контроля за исполнением договорной дисциплины** и подтверждается первичными документами (своевременно подписанными актами выполненных работ, услуг, товарными накладными), а также отсутствием претензий к поставщикам.

**Выводы**

По итогам проведенного аудита установлено, что **в целом при организации и планировании закупок Учреждениями соблюдается законодательство Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок** товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения.

**В целях исполнения муниципального задания и реализации программных мероприятий закупки в плане-графике запланированы в полном объеме**, что подтверждает своевременность и обоснованность расходов учреждений, **за исключением закупки цельного молока либо питьевого молока для обучающихся 1-4 классов** МБОУ СОШ № 11.

Подтвердить целесообразность отдельных видов закупок не представляется возможным, поскольку программные мероприятия не детализированы в отношении каждого образовательного учреждения, а также **не оформлены договорные отношения, регулирующие финансовые и имущественные взаимоотношения участников подпрограмм**.

В 2015 году в рамках Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками преимущественно применялся способ определения поставщиков - это закупка у единственного поставщика.

Эффективность и результативность расходов подтверждается целевым направлением бюджетных средств на реализацию запланированных программных мероприятий и закупок в рамках уставной деятельности учреждений.

С целью  **эффективного использования топливно-энергетических и топливных резусов,**  **при заключении контрактов (договоров) контроль со стороны учреждений и МБУ «ЦБ УО» не осуществляется,** что регламентировано приказом Управления образования от 30.12.2014 № 750 «О лимитах потребления тепловой, электрической энергии и воды, сбора и отчистки сточных вод на 2015 год».

 **Данная ситуация привела к принятию и оплате обязательств за поставленные услуги свыше цены договора (контракта), и как следствие, нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

Со стороны **МБУ «ЦБ УО», обеспечивающей бухгалтерский учет хозяйственных операций учреждений на договорной основе, не обеспечен контроль за ходом исполнения контрактов (договоров) в части указания в платежных документах недостоверных реквизитов (номер и дата муниципального контракта (договора)).**

**Всего по результатам аудита выявлено 102 нарушения на общую сумму 3 424,2 тыс. рублей.**

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг

для нужд общеобразовательных учреждений муниципального образования Кандалакшский район представлена в Приложении № 1.

 **По фактам нарушений** **Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» **содержащим признаки административного правонарушения,** **материалы проверки направлены в уполномоченный орган.**

**Предложения**

 **По результатам аудита Контрольно-счетный орган рекомендует:**

* **Управлению образования администрации м.о. Кандалакшский район,** осуществляющему функции и полномочия Учредителя учреждений образования:
1. Осуществлять ведомственный контроль в сфере закупок в Учреждениях.
2. Проводить своевременный анализ соблюдения лимитов потребления коммунальных услуг (в натуральном выражении).
3. Оказывать методическую поддержку в виде информирования и консультирования Заказчиков в сфере  закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
4. Довести до сведения всех подведомственных учреждений результаты аудита, с целью недопущения выявленных нарушений в дальнейшем.
* **Общеобразовательным учреждениям:**

1. Осуществлять внутренний контроль соблюдения лимитов потребления коммунальных услуг (в натуральном выражении), устанавливаемых приказами Управления образования на соответствующий финансовый год.

2. Соблюдать исполнение договорной дисциплины.

3. При заключении договоров (контрактов) учитывать объем доведенных до Учреждения прав (в денежном выражении) и сопоставимые показатели услуг (в натуральном выражении).

* **МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования»:**
1. Обеспечить достоверность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете учреждений, а также контроль за ходом исполнения контрактов (договоров).
2. Осуществлять контроль за соблюдением муниципальными учреждениями лимитов потребления коммунальных услуг (в натуральном выражении), устанавливаемых приказами Управления образования на соответствующий финансовый год.

Председатель

Контрольно-счетного органа Н.А. Милевская