Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
_____ О. Н. Журомская
(подпись)

«26» февраля 2021 года

ОТЧЕТ
о результатах
проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБОУ
ОШ №4 г. Охи за 2020 год».

г. Оха

«26» февраля 2021 года

На основании статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44 - ФЗ), п. 1.1. плана работы контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» от 25.01.2021 г. №1/р, инспектором контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» Березовской О. А. проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБОУ ОШ №4 г. Охи 2020 год».

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, реализуемости и эффективности закупок, анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок по заключенным и исполненным контрактам, а также контрактам на стадии исполнения, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение общеобразовательная школа №4 г. Охи (далее – МБОУ ОШ №4 г. Охи), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская область, г. Оха, ул. Школьная, д. 15.

ИНН 6506007964.

Проверяемый период: 2020 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «25» января по «12» февраля 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение общеобразовательная школа №4 г. Охи является некоммерческим учреждением, созданным для оказания услуг в целях обеспечения реализации права на образование, государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создания условий для реализации права на образование на территории муниципального образования городской округ «Охинский».

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ «Охинский» в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский». Функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования муниципального образования городской округ «Охинский».

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе муниципального образования городской округ «Охинский», печать со своим наименованием, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Общие показатели осуществления закупок в 2020 году.

По информации, размещенной в единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС), МБОУ ОШ №4 г. Охи в 2020 году проведено:

1) 6 закупок, исполнение которых предусмотрено в 2020 году.

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) закупок составила – 4 008,6 тыс. руб., из них путем проведения электронного аукциона – 3 закупки (НМЦК – 3 388,4 тыс. руб.), закупки, признанные не состоявшимися в соответствии с пунктом 16 статьи 66 Федерального закона №44-ФЗ (подана только одна заявка) – 3 закупки (НМЦК – 620,2 тыс. руб.).

Относительная экономия бюджетных средств, сложившаяся между суммарной НМЦК и общей стоимостью контрактов, заключенных Заказчиком по результатам проведения конкурентных процедур в 2020 году, составила 1 222,1 тыс. руб.

2) 8 закупок, исполнение которых предусмотрено в 2021 году.

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) закупок составила – 2 929,6 тыс. руб., из них путем проведения электронного аукциона – 5 закупок (НМЦК – 2 640,6 тыс. руб.), закупки признанные не состоявшимися в соответствии с пунктом 16 статьи 66 Федерального закона №44-ФЗ (не подано ни одной заявки) – 1 закупка (НМЦК – 250,9 тыс. руб.), подана только одна заявка – 2 закупки (НМЦК – 38,0 тыс. руб.).

Относительная экономия бюджетных средств, сложившаяся между суммарной НМЦК и общей стоимостью контрактов, заключенных Заказчиком по результатам проведения конкурентных процедур в 2021 году составила 325,7 тыс. руб.

В 2020 году ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Проверка показала, что в 2020 году Заказчиком, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, осуществлено 66 закупок на сумму 1 279,9 тыс. руб., что не превышает нормы действующего законодательства.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в 2020 году Заказчиком проведено 45 закупок на сумму 3 903,7 тыс. руб., что составляет 23,3 % совокупного годового объема закупок и не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика. Таким образом, установленные законодательством ограничения соблюдены.

Высокий объем закупок у единственного поставщика обусловлен возможностью Заказчика осуществлять закупки у единственного поставщика по пункту 4, пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, а также, в связи с тем, что конкурентные процедуры не состоялись и по результатам несостоявшихся процедур закупки осуществлены у единственного поставщика по пункту 25 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок.

Приказом директора МБОУ ОШ №4 г. Охи от 01.07.2016 года №151-ЛС назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

Приказом директора МБОУ ОШ №4 г. Охи от 31.08.2020 года №173/1-ОД создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг, утвержден ее состав в количестве 5 человек и положение о единой комиссии, в котором определены задачи и функции единой комиссии.

Правом электронной цифровой подписи в сфере закупок от имени Заказчика для работы в единой информационной системе наделены руководитель, заместитель руководителя и контрактный управляющий.

В соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий МБОУ ОШ №4 г. Охи имеет диплом о профессиональной переподготовке в сфере закупок в количестве 260 академических часов, удостоверение о повышении квалификации в объеме 122 часов.

Наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, наличие утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций заказчика.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлениями Правительства Сахалинской области от 18.09.2015 года №398, от 29.02.2016 года № 82, приказом Управления образования МО городской округ «Охинский» от 02.09.2016 года №228-ОД утверждены требования к закупаемым управлением образования МО ГО «Охинский» и подведомственными ему муниципальными бюджетными и казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг, включающие перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Проверка планирования закупок. Планы-графики закупок.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик осуществляет планирование посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившим силу отдельных решений Правительства Российской Федерации (далее – Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 г. №1279), в Порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд МО городской округ «Охинский», утвержденным постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.12.2016 года №984 (с изменениями от 27.03.2017 года №259).

План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ОШ №4 г. Охи на 2020 год утвержден 26.12.2019 года. Таким образом, крайний день для утверждения плана-графика закупок является 20.01.2020 года. Заказчиком план-график закупок на 2020 год утвержден 20.01.2020 года, то есть с соблюдением установленных требований. Изменения в план-график вносились 14 раз, в ЕИС размещено 15 версий.

При проверке плана-графика закупок, в соответствии с которым Заказчик проводил закупки товаров, работ, услуг в 2020 году, на наличие несоответствий законодательству РФ в сфере закупок, установлено, объёмы финансового обеспечения закупок, указанные Заказчиком в плане-графике, не соответствуют объёмам финансового обеспечения закупок, размещённых в ЕИС, по следующим позициям плана-графика:

- 0010 «Поставка продуктов питания» на сумму 1 000,0 тыс. руб. (извещение №0361300019720000005, НМЦК – 188,5 тыс. руб., №0361300019720000004, НМЦК – 136,2 тыс. руб.);

- 0014 «Поставка рыбной продукции» на сумму 100,0 тыс. руб. (извещение № 0361200015020005671, НМЦК – 14,5 тыс. руб.);

- 0016 «Поставка тушек цыплят – бройлеров замороженных» на сумму 200,0 тыс. руб. (извещение №0361200015020006024, НМЦК - 150,8 тыс. руб.);

- 0018 «Поставка продуктов питания» на сумму 78,6 тыс. руб. (извещение №0361200015020006162, НМЦК – 78,4 тыс. руб.).

Таким образом, в нарушение частей 8, 9, 10 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, в извещение о проведении электронного аукциона, а также аукционную документацию включена информация, не соответствующая информации, размещенной в позициях плана-графика.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.6 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком; оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что определение НМЦК, по осуществленным закупкам, производилось Заказчиком посредством применения метода: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Применяемый метод определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемый в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречит законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

При проверке обоснования НМЦК, заказчиком представлена информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, на основании которой произведены расчеты НМЦК (по всем заключенным муниципальным контрактам).

Обоснованность и законность выбора определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

МБОУ ОШ №4 г. Охи в проверяемом периоде осуществляло закупки следующими способами:

1) конкурентный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)– аукцион в электронной форме.

Выборочной проверкой обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения аукционов в электронной форме нарушений не установлено.

2) осуществление закупки у единственного поставщика в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (проверка установленных отдельным участникам закупок преимуществ).

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять не менее 15 % совокупного годового объема закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

В результате проверки исполнения требований указанной статьи установлено следующее.

В 2020 году МБОУ ОШ №4 г. Охи проведено:

1) Закупки, исполнение которых предусмотрено в 2020 году – 6 закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций на сумму 4 008,6 тыс. руб. или 23,9 % от совокупного годового объема закупок. Таким образом, Заказчиком исполнена обязанность по осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок (размещение в ЕИС).

Выборочной проверкой наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок, нарушений не установлено. Документация (извещение) о рассматриваемых в ходе проверки закупках размещена на официальном сайте в полном объеме.

Соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке (наличие в документации о закупке данных об обеспечении заявки на участие в закупке, обеспечении исполнения контракта, соответствие размера обеспечения, установленные сроки подачи заявок).

По результатам выборочной проверки соблюдения ряда требований, установленных статьями 34, 44, 64, 96 Федерального закона № 44-ФЗ к содержанию документации (извещения) о закупках (при проведении электронных аукционов), нарушений не выявлено.

Проверка описания объекта закупки в извещениях об осуществлении закупок (пункт 2 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ) и в документации о закупке (пункт 1 части 1 статьи 64 Федерального Закона № 44-ФЗ) показала, что описание объекта составлено Заказчиком в соответствии с положениями статьи 33 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Установленный размер авансирования контракта и его обоснованность.

В проверяемом периоде авансирование не предоставлялось.

Наличие в контракте обязательных условий.

Проверка наличия в проектах контрактов (контрактах) обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, нарушений не выявила.

Проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению в ЕИС.

В рамках проведения контрольного мероприятия выборочно проверены:

- 1) протоколы рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;
- 2) протоколы рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе;
- 3) протоколы подведения итогов электронного аукциона.

В протоколах подведения итогов электронных аукционов от 04.03.2020 г. (извещение № 0361300019720000001) и от 01.06.2020 г. (извещение №0361300019720000004) не указан победитель. В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона № 44-ФЗ участники электронных аукционов, предложившие наиболее низкую цену контракта, наименьшую сумму цен единиц товара, работы, услуги и заявки на участие в аукционах которых соответствуют требованиям, установленным документацией о них, признаются победителями таких аукционов.

Проверкой соблюдения сроков размещения протоколов в ЕИС, нарушений не установлено.

Проверка заключенного контракта на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участников закупки.

Проверкой заключенных по результатам электронных аукционов контрактов на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколами закупки, заявками участников закупки, нарушений не установлено.

Проверка наличия и соответствия законодательству обеспечения исполнения контракта, предоставленного участником закупки, с которым заключается контракт.

В соответствии с частью 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ способ обеспечения исполнения контракта определяет участник закупки, с которым заключается контракт, исполнение контракта обеспечивается одним из следующих способов:

- внесение денежных средств на счет заказчика, на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции с поступающими ему средствами;
- предоставление банковской гарантии.

В проверяемом периоде, по заключенным муниципальным контрактам, обеспечение исполнения контракта предоставлено путем внесения денежных средств на счет заказчика и путем предоставления банковской гарантии.

Размер обеспечения контрактов составлял 5 % в зависимости от НМЦК.

Антидемпинговые меры

Согласно части 2 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ если при проведении конкурса или аукциона НМЦК контракта составляет пятнадцать миллионов рублей и менее и участником закупки, с которым заключается контракт предложена цена контракта, которая на 25% и более ниже НМЦК, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере,

превышающем в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о проведении конкурса или аукциона, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки с одновременным предоставлением таким участником обеспечения исполнения контракта в размере обеспечения исполнения контракта, указанном в документации о закупке.

В 2020 году по 4 закупкам (извещения: №0361200015020005746, №0361300019720000004, №0361200015020006024, №0361300019719000001), НМЦК которых составляли менее пятнадцати миллионов рублей, участниками электронных аукционов предложена цена контракта, которая на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта.

При заключении муниципальных контрактов Заказчиком обеспечено соблюдение требований, установленных частью 2, 3 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ по применению антидемпинговых мер лишь в трёх случаях:

- Муниципальные контракты (извещение №0361200015020005746, №0361300019720000004) заключены после предоставления участником закупки обеспечения исполнения контракта и информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки;

- Муниципальный контракт (извещение №0361200015020006024) заключен после предоставления участником закупки информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки.

Муниципальный контракт (извещение 0361300019719000001) заключён после предоставления участником закупки банковской гарантии. Однако сумма, указанная в банковской гарантии в качестве размера обеспечения исполнения муниципального контракта рассчитана неверно. В соответствии с частью 2 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта, в размере превышающем в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о проведении конкурса или аукциона. Однако, участником данного электронного аукциона предоставлена банковская гарантия на сумму, превышающую в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта от уже пониженной на 40% начальной (максимальной) цены контракта. Что является нарушением части 2 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

Соблюдение сроков внесения информации о заключенных контрактах в реестр контрактов.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 года № 1084, заказчик формирует и направляет информацию в Федеральное казначейство в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта, изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок при направлении в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информации и документов о заключении, исполнении, изменении или расторжении контрактов выявлено нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, в части соблюдения срока размещения информации о заключенных муниципальных контрактах.

С нарушением установленного законодательством срока, размещены следующие муниципальные контракты:

- реестровый номер 3650600796421000001 - МК заключён 21.12.2020 г., размещен 15.01.2021 г. – с нарушением на 7 рабочих дней;

- реестровый номер 3650600796420000009 - МК заключён 16.06.2020 г., размещён 21.10.2020 г. – с нарушением на 85 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверка и оценка законности внесения изменений в контракт.

Случаи, когда при исполнении контракта допускается изменение его существенных условий по соглашению сторон, предусмотрены частями 1-7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту.

При оценке своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, выборочной проверкой установлено, что по заключенным контрактам в проверяемом периоде оплата произведена своевременно.

Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг. Применение мер ответственности по контракту.

Выборочной проверкой установлено, что закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), согласно представленным первичным документам, соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

Таким образом:

1) заказчиком в 2020 году осуществлены:

- 6 закупок, исполнение которых предусмотрено в 2020 году, НМЦК которых составила 4 008,6 тыс. руб., которые структурированы следующим образом:

* путем проведения электронного аукциона – 3 закупки (НМЦК – 3 388,4 тыс. руб.),

* закупки у единственного поставщика согласно ч. 25 п. 1 ст. 93 Федерального закона №44 - ФЗ – 3 закупки (НМЦК – 620,2 тыс. руб.),

- 8 закупок, исполнение которых предусмотрено в 2021 году, НМЦК которых составила 2 929,6 тыс. руб., которые структурированы следующим образом:

*путем проведения электронного аукциона – 5 закупок (НМЦК – 2 640,6 тыс. руб.),

*закупки у единственного поставщика согласно ч. 25 п. 1 ст. 93 Федерального закона №44 - ФЗ– 2 закупки (НМЦК – 38,0 тыс. руб.),

*закупки признанные не состоявшимися в соответствии с пунктом 16 статьи 66 Федерального закона №44-ФЗ (не подано ни одной заявки) – 1 закупка (НМЦК – 250,9 тыс. руб.);

2) экономия по результатам конкурентных процедур в 2020 году составила 1 222,1 тыс. руб.;

3) отсутствие конкуренции обусловлено возможностью Заказчика осуществлять закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ;

4) по частям 8, 9 и 10 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ установлено 4 нарушений;

5) по части 2 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ установлено 1 нарушение;

6) по части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ установлено 2 нарушения.

Предложения:

1. Направить директору МБОУ ОШ №4 г. Охи информационное письмо для принятия мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе.

2. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Инспектор
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О. А. Березовская