

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

«15» марта 2021 года

ОТЧЕТ
о результатах
проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок, осуществляемых
МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» г. Охи за 2020 год».

г. Оха

«15» марта 2021 года

На основании статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), п. 1.2. плана работы контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжения от 29.01.2021г. №3/р, председателем контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» Журомской О.Н. проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» г. Охи за 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: МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» г.Охи (далее – Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская область, г. Оха, ул. Ленина, д. 31А. ИНН 6506007690.

Проверяемый период: 2020 год (с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «04» февраля по «01» марта 2021 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №2 от «05» марта 2021 года. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Общие показатели осуществления закупок в 2020 году.

По информации, размещенной в единой информационной системе, МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» г.Охи в 2020 году проведено 13 закупок начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) которых составила – 5 204,7 тыс. руб., из них путем проведения электронного аукциона – 10 закупок (НМЦК – 3 813,3 тыс. руб.), закупки у единственного поставщика (без проведения конкурентных процедур) – 3 закупки (НМЦК – 1 391,4 тыс. руб.).

Относительная экономия бюджетных средств, сложившаяся между суммарной НМЦК и общей стоимостью контрактов, заключенных Заказчиком по результатам проведения конкурентных процедур, составила 120,0 тыс. руб.

Кроме того, у единственного поставщика в 2020 году Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 27 закупок на сумму 1 977,4 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать десять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Таким образом, установленные законодательством ограничения, Заказчиком соблюдены.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в 2020 году Заказчиком проведено 55 закупок на сумму 3 105,9 тыс. руб., что не превышает установленные законодательством ограничения.

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 заведующего МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» г.Охи от 08.05.2018 г. №89/1-ОД назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, утверждена должностная инструкция.

Приказом заведующего МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» г.Охи от 12.11.2019 г. №282-ОД создана единая комиссия по осуществлению закупок, утвержден ее состав в количестве 5 человек и положение о единой комиссии, в котором определены цели, принципы и функции единой комиссии.

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

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 планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график формируется и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) муниципального учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад №2 «Солнышко» 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 и размещен 20.01.2020 года, то есть с соблюдением установленных требований. Изменения в план-график вносились 17 раз, в ЕИС размещено 18 версий.

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 нескольких методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод.

Применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат 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).

Заказчик в проверяемом периоде осуществлял закупки следующими способами:

- 1) электронный аукцион;
- 2) закупки у единственного поставщика.

Выборочной проверкой обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушений не установлено.

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, что Заказчиком в 2020 году осуществлено закупок на сумму 1 962,1 тыс. руб. или 16,1% от совокупного годового объема закупок (12 204,7 тыс. руб.)

Таким образом, в 2020 году 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, приводящих 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, нарушений не выявлено.

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

Установленный размер авансирования контракта и его обоснованность.

Заказчиком в проверяемом периоде авансирование в муниципальных контрактах не устанавливалось.

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 рассмотрения вторых частей заявок электронного аукциона.

Проверкой 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 всем заключенным муниципальным контрактам, обеспечение исполнения контракта предоставлено путем внесения денежных средств на счет заказчика.

Проверка установленного размера обеспечения контрактов показала, что требования к размеру обеспечения, установленные частью 6 статьи 96 Федерального закона №44-ФЗ, соблюдались.

Размер обеспечения контрактов составлял 5 % в зависимости от НМЦК.

Выборочной проверкой соблюдения сроков возврата поставщикам обеспечения исполнения контрактов нарушений не установлено.

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 проверяемом периоде, участниками аукционов цена на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта, не предлагалась.

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 № 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, информации о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, нарушений не установлено.

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.

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 нарушений не установлено.

В проверяемом периоде оплата производилась в соответствии с установленными сроками.

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.

Закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), согласно представленным первичным документам, соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

В проверяемом периоде претензионная работа Заказчиком не проводилась.

Нарушений не установлено.

Таким образом:

1) заказчиком в 2020 году осуществлены 95 закупок на сумму 10 168,0 тыс. руб., которые структурированы следующим образом:

- закупки конкурентными способами проводились в форме электронного аукциона в количестве 10 закупок или 10,5% от общего количества осуществленных закупок на сумму 3 813,3 тыс. руб.;

- с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за исключением пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заключено 3 контракта или 3,1% от общего количества осуществленных закупок на сумму 1 391,4 тыс. руб.;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 27 закупок или 28,4% от общего количества осуществленных закупок на сумму 1 977,4 тыс. руб.;

- по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 55 закупок или 57,9% от общего количества осуществленных закупок на сумму 3 105,9 тыс. руб.;

2) экономия по результатам конкурентных процедур в 2020 году составила 120,0 тыс. руб.

Предложения:

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

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

О.Н. Журомская

