АКТ

по результатам проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2016 год в Муниципальном бюджетном учреждении городского округа Домодедово Спортивной школе «Олимп»».

г. Домодедово 29.09.2017г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 98 Закона

от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 5 плана проведения плановых проверок на второе полугодие 2017 г., приказ председателя Счетной палаты городского округа Домодедово Московской области от 30.08.2017г. №20.

1.Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств бюджета городского округа Домодедово Московской области, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.Цель контрольного мероприятия: анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3.Задачи аудита в сфере закупок:

* проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;
* выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа «Олимп» - заказчик, (далее по тексту – Заказчик, Учреждение, Школа), муниципальное казенное учреждение «Дирекция единого заказчика» - (далее - Дирекция) - уполномоченный орган по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок.

5. Проверяемый период деятельности: **2016 год.**

6. Срок проведения мероприятия: с 04.09.2017г. по 29.09.2017г.

7. Исполнитель: инспектор Счетной палаты Бочкова О.А.

8. Краткая характеристика проверяемого объекта.

В проверяемом периоде - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа «Олимп» - (сокращенное наименование – МБУ ДО ДЮСШ «Олимп»),

До 05.09.2016г. Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Домодедово от 21.05.2014г. №2026.

В новой редакции Устав школы утвержден Постановлением Администрации городского округа Домодедово от 05.09.2016г. №2706.

Постановлением Главы городского округа Домодедово №2376 от 30.06.2017г. изменено наименование Учреждения на Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Домодедово Спортивную школу «Олимп» и утвержден Устав.

Предметом деятельности Школы является проведение занятий по физической культуре и спорту, в том числе занятий по адаптивной физической культуре и спорту; осуществление спортивной подготовки на следующих этапах: начальная подготовка, тренировочная (спортивной специализации), совершенствование спортивного мастерства.

**9.**ИНН - 5009035198 КПП -500901001.

**10.**Почтовый адрес иадрес местонахождения Школы: РФ, 142003, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Западный, ул. Зеленая, стр. 72а.

Директором Школы в проверяемом периоде являлся Ю. Г. Гапчук (приказ начальника Управления образования о назначении на должность директора №26 л/с от 12.03.2014г.).

Предметом изучения контрольного мероприятия являлись муниципальные правовые акты и документы:

- Устав учреждения;

-план финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год;

-документы, определяющие функции и полномочия Заказчика;

-документы о создании и регламентации работы комиссии по осуществлению закупок;

-документ, определяющий функции и полномочия контрактного управляющего;

-документы планирования закупок за 2016 год;

-муниципальные контракты/договоры, предметом которых является поставка товара, выполнение работ, оказание услуг;

-счета, накладные, акты приемки поставки товаров, услуг, выполненных работ, платежные поручения;

-иные документы и вопросы, касающиеся аудита в сфере закупок.

Кроме того, использована информация официального сайта единой информационной системы в сфере закупок (далее по тексту – ЕИС), а так же сайт региональной информационной системы в сфере закупок «Единая автоматизированная система управления закупками Московской области» (далее по тексту ЕАСУЗ).

**11**.Контрольное мероприятие проведено выборочным методом по завершенным закупкам для муниципальных нужд Учреждения, контракты/договоры по которым заключены.

Изучению и анализу были предоставлены 31 контракт/договор, заключенный в 2016 году и 9 контрактов/договоров за 2015г. исполнение которых осуществлено в 2016 год:

-контракт №2016.87808 от 26.04.2016г. на закупку хозяйственных товаров и моющих средств на сумму 35,6тыс. руб.;

-контракт № ЛОК-1 от 14.06.2016 на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в четвертую смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп», в возрасте от 7 до 15 лет.

сумму 996,0тыс. руб.;

-контракт № ЛОК-2 от 14.06.2016 на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в третью смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп», в возрасте от 7 до 15 лет.

сумму 2369,1тыс. руб.;

-контракт №453 от 25.02.2016г. на оказание услуг теплоснабжения на сумму 292,9тыс. руб.;

-контракт № 223000005674/2016 от 25.02.2016г. об оказании услуг связи на сумму 25,0тыс. руб.;

-контракт энергоснабжения №.50111110 от 16.11.2016г. на сумму 55,3тыс. руб.;

-контракт №86/2016 от 25.03.2016г. на оказание услуг по обучению и проверке знаний руководителей, главных специалистов и других работников по программе курса «Охрана труда» на сумму 5,0тыс. руб.;

-контракт №86/2016 ПБ от 25.03.2016г. на оказание услуг по обучению и проверке знаний руководителей, главных специалистов и других работников по программе курса «Пожарно-технический минимум» на сумму 4,0тыс. руб.;

-контракт на передачу неисключительных прав №1374/15 от 12.04.2016г. на сумму 36,5тыс.

руб.;

-контракт №642/16 от 21.04.2016г. на оказание услуг по дезинфекции на сумму 19,9тыс. руб.;

-контракт №458/КТ от 16.05.2016г. на поставку канцелярских товаров на сумму 19,4тыс. руб.;

-контракт №16/МЕД от 10.06.2016г. на поставку медикаментов на сумму 8,0тыс. руб.;

-контракт №033-ЗП/2016 от 20.06.2016г. на оказание услуг банка на сумму 100,0тыс. руб.;

-контракт №ТПП-2/2016 от 09.08.2016г. на оказание услуг по перевозке пассажиров пассажирским автомобильным транспортом на сумму 31,5тыс. руб.;

-контракт №508/10/ЛТ от 10.10.2016г. на закупку автомобильного топлива на сумму 23,1тыс. руб.;

-контракт №101 от 12.10.2016г. на оказание услуг по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачных помещений на сумму 99,5тыс. руб.;

-контракт №РО-2016 от 10.10.2016г. на оказание услуг по ремонту оргтехники на сумму 27,0тыс. руб.;

-контракт №492-ОБ от 12.10.2016г. на поставку бумаги на сумму 3,8тыс. руб.;

-контракт №0413/16 от 14.10.2016г. на передачу неисключительных прав на сумму 7,4тыс.

руб.;

-контракт №371580-16 от 14.10.2016г. на оказание услуг по перевозке пассажиров пассажирским автомобильным транспортом на сумму 91,8тыс. руб.;

-контракт №827/16 от 15.11.2016г. на оказание услуг по паспортизации вентиляционных систем на сумму 14,5тыс. руб.

-контракт №328/16 ПБ от 17.11.2016г. на оказание услуг по обучению работников организации по программе курса «Пожарно-технический минимум» на сумму 2,0тыс. руб.;

-контракт №329/16 ПБ от 17.11.2016г. на оказание услуг по обучению работников организации по программе курса «Охрана труда» на сумму 2,5тыс. руб.;

-контракт №367/16 ПБ от 30.11.2016г. на выполнение работ по замене дверных проемов на сумму 145,0тыс. руб.;

-контракт №126 ПБ от 16.11.2016г. на производство работ по техническому обслуживанию автоматической установки пожарной сигнализации на сумму 4,7тыс. руб.;

-контракт №428 ОМ/2016 от 20.09.2016г. на поставку мебели на сумму 65,9тыс. руб.;

-контракт №285/16 от 20.09.2016г. на поставку оборудования на сумму 52,2тыс. руб.;

-контракт №23/2016 от 16.05.2016г. на поставку бытовой техники на сумму 100,0тыс. руб.;

-контракт №МО/01-2016 от 11.02.2016г. на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра на сумму 90,8тыс. руб.

Контракты, заключенные в конце 2015г., исполнение которых осуществлено в 2016 году:

-контракт №866/01-ДБ от 31.12.2015г. о представлении телекоммуникационных услуг на сумму 18,0тыс. руб.;

-контракт №000008551 от 31.12.2015г. на оказание возмездных услуг по вывозу твердых коммунальных отходов на сумму 20,3тыс. руб.;

-контракт №4 от 31.12.2015г. на оказание услуг по техническому и ремонтному обслуживанию системы видеонаблюдения на сумму 14,5тыс. руб.;

-контракт №261 ПБ от 31.12.2015г. на производство работ по техническому и ремонтному обслуживанию автоматической установки пожарной сигнализации на сумму 28,4тыс. руб.;

-контракт №267 от 31.12.2015г. на оказание услуг дератизации на сумму 3,1тыс. руб.;

-договор комплексного оказания услуг №47/ДО от 31.12.2015г. на сумму 36,0тыс. руб.;

-договор №180/15 от 31.12.2015г. на оказание охранных услуг на сумму 31,0 тыс. руб.;

-договор №216/06 от 31.12.2015г. на оказание услуг по перевозке пассажиров пассажирским автомобильным транспортом на сумму 279,0тыс. руб.;

-контракт №16-Ю/8/0170 от 31.12.2015г. на тех. обслуживание комплекса технических средств охраны на сумму 7,8 тыс. руб.

Общая сумма средств, охваченная проверкой, составила 5598,2 тыс. руб.

**12. В ходе контрольного мероприятия, в результате анализа и исследований документов и процедур, данных официального сайта единой информационной системы в сфере закупок и ЕАСУЗ установлено следующее:**

**12.1.** В 2016г. Школа осуществляла закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за счет:

-субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Домодедово на финансовое обеспечение муниципального задания в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» *(далее – Закон №44-ФЗ*);

-целевых субсидий;

- поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок Заказчиком специализированные организации не привлекались.

В проверяемом периоде совместные закупки не осуществлялись.

В проверяемом периоде Заказчиком не проводилось обязательное общественное обсуждение закупок в связи с тем, что НМЦК была ниже размера, определенного законодательством, при котором требуется проведение обязательного общественного обсуждения закупок.

В 2016 году Учреждение осуществляло централизованные закупки.

В соответствии со ст.26 Закона №44-ФЗ, в целях централизации закупок, Постановлением Администрации городского округа Домодедово Московской области №1132 от 24.06.2015г. (далее по тексту - Постановление) создано Муниципальное казенное учреждение «Дирекция единого заказчика», уполномоченное на определение поставщиков для органов местного самоуправления, органов Администрации городского округа Домодедово с правами юридического лица, муниципальных казенных и бюджетных учреждений.

Указанным выше Постановлением утверждено Положение о порядке взаимодействия заказчиков и уполномоченного учреждения на определение поставщиков (подрядчиков исполнителей) для заказчиков в городском округе Домодедово Московской области.

**12.2. Контрактная служба, единая комиссия по осуществлению закупок.**

Согласно статье 38 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=3AFB791CAB5A6608781036F7D693F07577BF69AA9656B9A80EAE6853B52C5D3456F5ED82B458D0E7a8pCI) от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Во исполнение требований частей 2, 3 ст.38 Закона №44-ФЗ функции и полномочия контрактного управляющего возложены на Соболеву Т. А.– заместителя директора Учреждения по административно-хозяйственной работе (приказ директора Школы №73 от 10.12.2014г.).

Функции Контрактного управляющего Соболева Т. А. исполняла в проверяемом периоде на основании должностных обязанностей Контрактного управляющего, утвержденных приказом директора Школы №79 от 20.03.2014г.

В нарушение ч.6 ст.38, ч.23 ст.112 Закона №44-ФЗ контрактным управляющим назначено лицо (Соболева Т. А.), не имеющее на момент утверждения профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, либо в сфере закупок.

Соболева Т. А. приступила к обязанностям Контрактного управляющего **10.12.2014г**., прошла обучение в **октябре 2015** года в АНОДПО «Институт современных специальностей» (г. Санкт-Петербург) по программе: «Подготовка контрактных управляющих и специалистов контрактных служб в сфере управления государственным и муниципальным заказом» (в объеме 144 академических часов), о чем свидетельствует выданное удостоверение рег. №1500248-001-018636 от 08.10.2015г.

Анализ организации закупочной деятельности в части создания [комиссии](garantF1://70579424.2000) по осуществлению закупок показал следующее.

Приказом директора Школы №79 от 20.03 2014г. создана единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд Учреждения, определен и утвержден ее состав, председатель комиссии и Положение о единой комиссии, регламентирующее порядок ее работы.

Председатель комиссии - директор школы Гапчук Ю.Г прошел повышение квалификации в АНО «Институт профессиональных контрактных управляющих» в объеме 168 часов с 06.10.2014г. по 27.10.2014г. (удостоверение №867/1).

Приказом №79-ОД от 31.03.2016г. утвержден новый состав единой комиссии по осуществлению закупок, который кроме председателя (Гапчук Е.Г.) и заместителя председателя единой комиссии (Соболева Т.А.) включает **шесть членов комиссии**.

Часть 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ обязывает Заказчика включать в состав комиссии **преимущественно л**иц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

В нарушение ч.5 ст.39 Закона №44-ФЗ из **шести членов комиссии** только одно лицо

(Шмидт А.А.) прошла соответствующее обучение в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

**12.3. Планирование закупок.**

Планирование закупок в 2016 году регулировалось совместным приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 31 марта 2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы» (далее по тексту - Приказ № 182/7н), диапазон действия которого установлен с 22.05.2015 года.

В соответствии с п.2 Особенностей размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы, утвержденных Приказом №182/7н (далее по тексту –Особенности №182/7н), срок размещения плана-графика на официальном сайте - не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решение № 1-4/696 «О бюджете городского округа Домодедово на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» утверждено и принято Советом депутатов городского округа Домодедово Московской области **09.12.2015г.**

Таким образом, срок размещения плана-графика на 2016 год должен быть не позднее **08.01.2016г**. (не рабочий день).

Статьей 193 Гражданского Кодекса установлено, что если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший, следующий за ним рабочий день.

С учетом положений статьи 193 ГК РФ срок размещения плана-графика на 2016 год должен быть не позднее **11.01.2016г.**

В нарушение п.2 Особенностей №182/7н план-график на 2016 год размещен **28.01.2016г.**

Объем финансового обеспечения, предусмотренный на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Учреждения первоначально (01.01.2016г.) составил в сумме 3882,0 тыс. рублей.

В плане – графике, размещенном в ЕИС 28.01.2016г. запланировано закупок в сумме 213,8 тыс. рублей, что на 3668,2 тыс. рублей меньше, объема финансирования, предусмотренного на закупки.

По устным пояснениям Соболевой Т.А. сложившаяся разница в сумме 3668,2 тыс. рублей образовалась по следующим причинам:

- 590,4 тыс. рублей является кредиторской задолженностью за 2013г. и 2015г. и не подлежит размещению в текущем году;

- в связи с переходом в конце 2015 года и начале 2016 года системы ЕАСУЗ с версии 1.0 на версию 2.0. Из-за большой нагрузки система работала с большими перебоями, в результате чего не представлялось возможным перенести всю информацию во время, поэтому первостепенно была занесена информация по закупкам непрерывного жизненного цикла, а потом все остальные запланированные закупки.

В 2016 году было опубликовано 17 редакций плана-графика (все в структурированном виде).

Всего объем запланированных закупок в плане - графике от 28.01.2016г. (версия № 1) составил в сумме 213,8 тыс. рублей, в том числе 213,8 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у единственного поставщика.

В окончательной (последней) редакции плана-графика (версия №17), утвержденной 15.12.2016г., запланировано закупок в сумме **4966,4** тыс. рублей, в том числе **281,0** тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у единственного поставщика, **3618,5** тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Однако, в нарушение ч.3 ст.7 Закона №44-ФЗ, п.4 Приказа №182/7н размещенная в ЕИС информация о запланированных закупках не соответствует фактическим данным, исследованным в ходе проведения аудита закупок.

Всего, в соответствии с размещенной в ЕАСУЗ информации, запланировано закупок в 2016 году в сумме **5086,3** тыс. рублей, разница в показателях 119,9тыс. рублей (5086,3-4966,4), в том числе **1432,2** тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у единственного поставщика, **3654,1** тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Объем финансового обеспечения в соответствии с планом ФХД, предусмотренный на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Учреждения по состоянию на 31.12.2016г. составил в сумме **6474,6**тыс. рублей

Совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п.16 ст.3 Закона №44-ФЗ (факт) составил в сумме **5598,2** тыс. рублей, разница в показателях 876,4 тыс. руб. (6474,6-5598,2).

В плане-графике, размещенном в ЕИС 15.12.2016г. (версия №17)., совокупный годовой объем закупок составил **5513,8** тыс. рублей, разница в показателях 84,4тыс. рублей (5598,2-5513,8).

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок.

Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, **должна быть полной и достоверной.**

Частью 12 ст.4 Закона №44-ФЗ установлено, что в случае, если информация, предусмотренная пунктами 1 — 15 части 3 настоящей статьи и размещенная в единой информационной системе, не соответствует информации, размещенной в иных информационных системах в сфере закупок, **приоритет имеет информация, размещенная в единой информационной системе.**

Изменения в план-график вносились в связи необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках.

Случаи и сроки внесения изменений в план-график установлены Приказом № 182/7н.

В соответствии с пунктом 6 Особенностей, утвержденных Приказом № 182/7н, внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется **не позднее чем за десять дней до дня размещения на официальном сайте извещения** об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, указанных в [пунктах 7](http://base.garant.ru/71014346/#block_1007) и [8](http://base.garant.ru/71014346/#block_1008) Особенностей, а в случае, если в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/70353464/) N 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), **не позднее чем за десять дней до даты заключения контракта.** Контракт энергоснабжения № 50111110 на сумму 171,4 тыс. руб. заключен **20.12.2016г.**

В нарушение п. 6 Особенностей, утвержденных Приказом №182/7н, информация о планируемой закупке услуг энергоснабжения на сумму 171,4 тыс. руб. внесена в план-график, с нарушением установленного срока.- **15.12.2016г.**

Исходя из вышеизложенного следует вывод о том, что при формировании плана - графика расходы на закупки товаров, работ, услуг планировались не эффективно, тем самым нарушая принципы целесообразности и обоснованности закупок.

Все изменения своевременно размещены в единой информационной системе, то есть в течение трех рабочих дней с даты их утверждения, что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

1.1.Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) определялась и обосновывалась Заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам.

Для обоснования НМЦК Заказчик производил необходимые расчеты, для которых использовал 3 источника информации в виде коммерческих предложений от потенциальных поставщиков (исполнителей). НМЦК определена как средне арифметическое значение из цен, предложенных поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Таким образом, применяемый метод определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

**12.4. Конкурентные процедуры.**

* 1. В проверяемый период Уполномоченным органом для нужд Заказчика были объявлены и проведены 2 (две) процедуры осуществления закупок конкурентным способом определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей):

- аукцион в электронной форме на право заключения контракта «Закупка хозяйственных товаров и моющих средств» с НМЦК 35,6 тыс. рублей (в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана только одна заявка на участие в нем признан несостоявшимся);

-открытый конкурс « на право заключения контракта на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в третью, четвертую смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп», в возрасте от 7 до 15 лет».

Открытый конкурс проведен по двум лотам с начальной максимальной ценой:

Лот №1 НМЦК - 1071,0тыс. рублей; Лот №2 НМЦК - 2547,5тыс. рублей.

По результатам проведенного конкурса заключены два контракта: по Лоту №1- на сумму 996,0 тыс. рублей; по Лоту №2- на сумму 2369,1тыс. руб.

Всего по результатам проведенных конкурентных процедур Заказчиком заключено 3 муниципальных контракта.

Из общей начальной цены размещенных заказов в сумме 3654,1 тыс. рублей, стоимость заключенных контрактов составила 3400,8 тыс. рублей. Условная экономия бюджетных средств (разница между начальной ценой и стоимостью заключенных контрактов по итогам проведения открытого конкурса) составила 253,3тыс. руб. или 6,9 % от размещенных конкурентным способом заказов (253,3,0/3654,1).

Удельный вес проведенных конкурентных закупок в общем объеме закупок за рассматриваемый период составил 70% (3400,8/4833,0).

Важность высокого значения показателя определяется тем, что только конкурентные закупки позволяют обеспечить эффективность закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за 2016г. установлено:

* среднее количество поданных заявок на одну закупку составило 2,5;
* доля несостоявшихся закупок в общем количестве конкурентных закупок составила 33% (1/3).

Таким образом, принимая во внимание показатель конкуренции и положительную экономию бюджетных средств, можно сделать вывод о наличии эффективности расходования бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг) в целом.

Заказчиком в проекты контрактов, являющихся неотъемлемой частью конкурсной и аукционной документации, были включены следующие обязательные условия, предусмотренные:

* ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;
* ч. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой устанавливается ответственность Заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;
* ч. 5,6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой устанавливается порядок расчета и размеры неустоек (штрафов, пеней), в случае просрочки исполнения сторонами обязательств, предусмотренных контрактом;
* ч. 13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой устанавливается порядок и сроки оплаты товара, работы или услуги, порядок и сроки осуществления Заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;
* ч. 27 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ согласно которой устанавливается условие о сроках возврата Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применяется поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
* ч. 1 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой Заказчиком в проекте контракта должно быть установлено требование обеспечения исполнения контракта, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 настоящей статьи.

Конкурсная и аукционная документации подготовлены, и утверждены в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок.

Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Документация о закупках размещена Заказчиком на официальном сайте, поддается поиску, и доступна для ознакомления любыми заинтересованными лицами, в связи, с чем принцип открытости и прозрачности соблюден.

Проекты контрактов, являющиеся неотъемлемой частью конкурсной и аукционной документации, отвечают требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а так же содержат все необходимые для включения условия, предусмотренные статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушение сроков опубликования документов (материалов) при проведении конкурса и аукциона в электронной форме не установлено.

В ходе проверки в части оценки документации о закупках, Уполномоченным органом в извещениях об осуществлении закупок, документации о закупках установлены:

* требование обеспечения заявок, согласно ч. 1 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 1 % от НМЦК, что соответствует ч. 14 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ;
* требование обеспечения исполнения контракта, согласно ч. 1 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 5% от НМЦК, что соответствует ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 1 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке должно быть установлено требование обеспечения исполнения контракта. При этом, согласно п. 8 ст. 42 Федерального закона № 44- ФЗ, в извещении об осуществлении закупки должна содержаться информация о размере обеспечения исполнения контракта, порядок предоставления такого обеспечения, который, согласно ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ, должен составлять от 5 до 30 процентов НМЦК, указанной в извещении об осуществлении закупки.

Кроме того, согласно ч. 27 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о сроках возврата Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

В результате оценки установления и применения Заказчиком обеспечительных мер установлено, что во исполнение вышеуказанных норм Уполномоченный орган включает в конкурсную и аукционную документации, извещение о проведении закупки требование обеспечения исполнения контрактов, указывает размер такого обеспечения, а так же включает в контракт обязательное условие о сроках возврата Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

Установленный Уполномоченным органом размер обеспечения исполнения контракта соответствует требованиям ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения аудита закупок Заказчиком представлены документы, подтверждающие обеспечение исполнения контракта, предоставленные участниками открытого конкурса и электронного аукциона, с которыми заключаются контракты.

Так, исполнение контрактов обеспечено денежными средствами, что подтверждается платежными поручениями: №904 от 18.04.2016г. -1780,97руб. (электронный аукцион); №181 от 08.06.2016г. – 53550,00руб. (открытый конкурс Лот №1); №182 от 08.06.2016г. – 127375,00руб. (открытый конкурс Лот№2).

Также Заказчиком представлены документы, подтверждающие возврат Заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контрактов. Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контрактов, осуществлен после исполнения контрактов, что соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Таким образом, Заказчик соблюдает требования законодательства, в части применения обеспечительных мер при заключении и исполнении контрактов.

При анализе поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по муниципальным контрактам установлено, что товары, услуги по двум контрактам на общую сумму 1031,6 тыс. рублей поставлены (оказаны) и оплачены в полном объеме, в сроки установленные следующими контрактами:

- № 2016.87808 от 26.04.2016г. на сумму 35,6 тыс. рублей на закупку хозяйственных товаров и моющих средств;

-лот №1, контракт № ЛОК-1 от 14.06.2016г. на сумму 996,0 тыс. рублей на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в **четвертую** смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп» в возрасте от 7 до 15 лет.

Также, в ходе контрольного мероприятия был установлен факт нарушения Исполнителем услуг условий контракта № ЛОК-2 от 14.06.2016г. на сумму 2369,1 тыс. рублей на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в **третью** смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп», в возрасте от 7 до 15 лет.

В результате цена контракта 2369,1 тыс. рублей изменена, т.е. уменьшена на сумму, соответствующую сумме выставленного штрафа и составила 2132,2 тыс. рублей.

Применение мер ответственности описано ниже в пункте 12.10.

**12.5. Закупки у единственного поставщика.**

В 2016 году Заказчик заключал договоры (контракты) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому предоставляется право на осуществление закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100,0 рублей.

Так за проверяемый период заключено 24 договора (контракта) на сумму 914,0тыс. рублей по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ(осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей).

На основании п.1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключен 1 контракт на услуги по предоставлению телефонной связи на сумму 25,0 тыс. рублей.

На основании п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключен 1 контракт на выполнение работ по текущему ремонту здания (замена дверных проемов) на сумму 145,0 тыс. рублей.

На основании п.8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключен 1 контракт на сумму 292,9 тыс. рублей (оказание услуг по теплоснабжению).

На основании п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключен контракт на сумму 55,3 тыс. рублей (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии).

На основании п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключен 1 контракт на сумму 35,6 тыс. рублей (признание несостоявшимся электронного аукциона).

Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) за 2016г. составила 30 % (1467,8/4833,0).

Статьей 73 Бюджетного кодекса РФ установлены требования по ведению реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В данном реестре целесообразно отражать информацию о закупках, сведения о которых не направляются в реестр контрактов, предусмотренный ст. 103 Закона N 44-ФЗ.

Частью 2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

цена и дата закупки.

В нарушение ч.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ представленный проверке Реестр закупок не содержит следующую необходимую информацию:

краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

В нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ в контрактах включено условие о том, что Заказчик **вправе** провести экспертизу, при том, что в соответствии с названной статьей Заказчик **обязан**  проводить экспертизу:

-контракт на оказание услуг дезинфекции №642/16 от 21.04.2016г. в сумме 19,9 тыс. рублей;

-контракт на поставку канцелярских товаров №458/КТ от 16.05.2016г. в сумме 19,4,0 тыс. рублей;

-контракт на поставку медикаментов №16/МЕД от 10.06.2016г. в сумме 8,0 тыс. рублей;

-контракт на оказание услуг по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачных помещений №101 от 12.10.2016г. в сумме 99,5 тыс. рублей;

-контракт на оказание услуги по ремонту оргтехники №РО-2016 от 10.10.2016г. в сумме 27,0 тыс. рублей.

Однако, необходимо отметить, что во исполнение ч.3, ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ экспертиза и приемка товаров, работ и услуг проводилась Заказчиком собственными силами в каждом случае закупки.

**12.6. Размещение закупок у субъектов малого предпринимательства.**

В соответствии с ч. 4 ст. 27 Федерального закона № 44-ФЗ преимущества предоставляются при осуществлении закупок учреждениям и предприятиям уголовно-­исполнительной системы, организациям инвалидов, субъектам малого предпринимательства, социально ориентированным некоммерческим организациям.

В соответствии с частями 1, 3 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ обязанностью Заказчика является осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, при этом в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только вышеуказанные субъекты (организации). В этом случае участники закупок обязаны декларировать в заявках на участие в закупках свою принадлежность к субъектам малого предпринимательства или социально ориентированным некоммерческим организациям.

Уполномоченным органом во исполнение указанных норм в извещениях о проведении закупок: (№0848300047116000145, №0848300047116000092), а так же конкурсной и аукционной документациях установлены преимущества отдельным категориям поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - субъектам малого предпринимательства, что соответствует вышеуказанным требованиям законодательства.

В 2016 году у субъектов малого предпринимательства размещено закупок с НМЦК в сумме 3654,1 тыс. рублей.

По результатам состоявшихся процедур у субъектов малого предпринимательства размещено закупок в сумме 3365,2 тыс. рублей, что составляет 96% совокупного годового объема закупок, рассчитанного в соответствии с ч. 1.1 ст.30 Закона №44-ФЗ (3365,2/(5598,2-2089,6)).

**12.7.Антидемпинговые меры.**

В соответствии с ч. 2 ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ, если при проведении конкурса или аукциона НМЦК составляет пятнадцать миллионов рублей и менее и участником закупки, с которым заключается контракт, предложена цена контракта, которая на 25 и более процентов ниже НМЦК, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере, указанном в ч. 1 ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки в соответствии со ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2016 году Уполномоченным органом антидемпинговые меры не применялись (в виду отсутствия в этом необходимости).

**12.8. Отчет об исполнении контракта.**

В соответствии с ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с п. 4 или 5 ч. 1 ст. 93 Федеральный закон № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются Заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1. об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;
2. о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнении контракта неисполнением;
3. об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В соответствии с п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1093, отчет размещается Заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты Заказчиком обязательств и подписания Заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его Заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты Заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его Заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - Исполнитель) либо Заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Согласно информации размещенной на официальном сайте, должностным лицом Заказчика четыре отчета об исполнении контрактов (т.е. почти все исполненные контракты по состоянию на 31.12.2016г.) на сумму 764,2 тыс. рублей размещены на официальном сайте с нарушением срока установленного п. 3 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1093:

-номер реестровой записи №0348300270314000001:

-дата исполнения контракта – **31.12.2016г**., дата размещения отчета об исполнении контракта в ЕИС – **16.08.2017г.;**

-номер реестровой записи №0348300270314000002:

-дата исполнения контракта – **31.12.2016г**., дата размещения отчета об исполнении контракта в ЕИС – **16.08.2017г.;**

-номер реестровой записи №35009035198 16 000002:

-дата исполнения контракта – **08.02.2017г**., дата размещения отчета об исполнении контракта в ЕИС – **16.08.2017г.;**

- номер реестровой записи №35009035198 16 000006:

-дата исполнения контракта – **31.12.2016г**., дата размещения отчета об исполнении контракта в ЕИС – **16.08.2017г.**

**12.9. Размещение информации и документов в реестре контрактов.**

В силу ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ заказчик обязан направлять сведения в реестр контрактов о заключении, **изменении**, исполнении (в том числе информацию об оплате контракта и начислении неустоек), о расторжении контрактов, а также документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и т.д.

В нарушение ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов не направлена информация о заключении контракта энергоснабжения № 50111110 от 20.12.2016г. на сумму 171,4 тыс.руб.

31.12.2016г. оформлен и подписан обеими сторонами протокол разногласий №1 в котором определены условия изменения контракта энергоснабжения №50111110 от 20.12.2016г.

В нарушение п.8 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов не направлена информация об изменении контракта энергоснабжения № 50111110 от 20.12.2016г.

В нарушение п.9, ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в реестре контрактов размещены не копии контрактов, а проекты контрактов, сформированные в формате word.:

-контракт ЛОК-2 от 14.06.2016г. на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в третью смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп», в возрасте от 7 до 15 лет на сумму 996,0 тыс. рублей;

-контракт ЛОК-2 от 14.06.2016г. на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в третью смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп», в возрасте от 7 до 15 лет на сумму 2 369,1тыс. рублей;

-контракт № 2016.87808 от 26.04.2016г. на поставку хозяйственных товаров и моющих средств в сумме 35,6тыс.рублей;

-контракт № 223000005674/2016 от 25.02.2016г. об оказании услуг телефонной связи на сумму 25,0тыс. рублей

В нарушение п. 13 ч. 2. ст. 103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов не направлен документ о приемке хозяйственных товаров и моющих средств, поставленных по контракту

№ 2016.87808 от 26.04.2016г. на сумму 35,6тыс. рублей.

Исходя из вышеуказанного следует вывод о не соблюдении Заказчиком принципов открытости и прозрачности информации размещаемой в реестре контрактов, которая в соответствии с ч. 3 статьи 7 Закона №44-ФЗ должна быть **полной** и **достоверной.**

В силу ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан в течение трех рабочих дней направлять сведения в реестр контрактов о заключении, изменении, исполнении (в том числе информацию об оплате контракта и начислении неустоек), информацию о расторжении контракта, а также документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о заключении, исполнении контрактов, документы о приемке товаров, работ, услуг направлены в реестр контрактов с нарушением срока, установленного названной статьей (три контракта на сумму 470,1 тыс. руб.):

-номер реестровой записи № 35009035198 17 000001

* контракт энергоснабжения №50111110 на сумму 171,4 тыс. рублей заключен **20.12.2016г.,** информация о заключении контракта направлена в реестр контрактов - **17.01.2017г.;**

-номер реестровой записи № 3500903519816000002

-документ о приемке оказанных услуг №5838 от **31.12.2016г.,** оплата произведена платежным поручением № 21 от **08.02.2017г**. сумма исполнения 243,4 тыс. рублей, информация об исполнении контракта направлена в реестр контрактов - **21.02.2017г**.;

* номер реестровой записи №3500903519816000006
* контракт энергоснабжения №50111110 на сумму 55,3 тыс. рублей заключен **16.11.2016г.,** информация о заключении контракта направлена в реестр контрактов - **06.12.2016г.;**

-документ о приемке оказанных услуг (12) №841601/50/0519085 от **31.12.2016г.,** оплата произведена платежным поручением №19 от **31.01.2017г**., сумма исполнения 47,2 тыс. рублей, информация об исполнении контракта направлена в реестр контрактов **10.03.2017г**.

**12.10. Применение мер ответственности.**

В проверяемом периоде Заказчиком применялись меры ответственности к Исполнителю услуг по организации отдыха детей в летнее время ООО «Орбита» за нарушение условий контракта.

09.08.2016г. Заказчиком была направлена претензия генеральному директору ООО «Орбита» за нарушение условий контракта № ЛОК-2 от 14.06.2016г. на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления в дни летних каникул в **третью** смену в детском санаторно-оздоровительном лагере для обучающихся Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы «Олимп», в возрасте от 7 до 15 лет.

Основанием для направления претензии послужило заключение экспертизы исполнения условий контракта, осуществленной собственными силами Заказчика.

По итогам проведенной экспертизы было выявлено несоответствие установленных техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью контракта, условий относительно проживания детей в лечебно-оздоровительном комплексе «Звездочка-Юг».

Вместо заявленного проживания 4-х человек в номере по факту дети проживали 10-12 человек в номере.

В соответствии с пунктом 7.3 контракта Заказчик выставил в адрес исполнителя услуги - ООО «Орбита» требование об уплате штрафа в размере 10% цены контракта за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, что составило 236,9 тыс. рублей.

В результате цена контракта 2369,1 тыс. рублей изменена (уменьшена) на сумму, соответствующую сумме выставленного штрафа и составила 2132,2 тыс. рублей, что подтверждается актом сдачи-приемки услуг от 10.08.2016г. и платежным поручением №347 от 18.08.2016г.

Таким образом, Заказчик во исполнение ч.7.3 Контракта, своевременно применил меры ответственности, в соответствии с ч.8 ст.34 Закона №44-ФЗ.

**12.11**. **Ведомственный контроль в сфере закупок.**

В 2016 году Школа являлась подведомственным Заказчиком Управления образования городского округа Домодедово Московской области.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде в Муниципальном бюджетном учреждении городского округа Домодедово Спортивной школе «Олимп» мероприятия по ведомственному контролю не осуществлялись.

**13.Заключение.**

13.1.В результате проведённого аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном учреждении городского округа Домодедово Спортивной школе «Олимп» за 2016 год, посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, установлено:

План-график на 2016 год в первоначальной редакции размещен на официальном сайте с нарушением срока - 28.01.2016г., что противоречит законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Всего запланировано закупок в 2016 году в сумме 5086,3 тыс. рублей (разница в показателях 119,9тыс. рублей), в том числе 1432,2 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у единственного поставщика, 3654,1 тыс. рублей предусмотрено на осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В 2016 году было опубликовано 17 редакций плана- графика (все в структурированном виде).

При определении начальной (максимальной) цены контракта, Заказчик использовал метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Уполномоченным органом и Заказчиком осуществлено размещение муниципального заказа на общую сумму 5086,3 тыс. рублей, в том числе, 1432,2 тыс. рублей размещено у единственного поставщика (подрядчиков, исполнителей), конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) размещено на сумму 3654,1 тыс. рублей, (1 аукцион в электронной форме с НМЦК 35,6 тыс. рублей в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана только одна заявка на участие в нем признан несостоявшимся).

По результатам проведенных конкурентными способами определения поставщиков процедур Заказчиком заключено 3 муниципальных контракта на сумму 3400,8 тыс. рублей (в том числе по результатам несостоявшейся процедуры по п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 35,6 тыс. рублей).

Условная экономия бюджетных средств составила 253,3 тыс. руб., или 6,9 % от размещенных конкурентным способом заказов.

Удельный вес проведенных конкурентных закупок в общем объеме закупок за рассматриваемый период составил 70% (3400,8/4833,0).

Анализ конкуренции при размещении конкурентными способами определения поставщиков за 2016г. показал:

* среднее количество поданных заявок на одну закупку составило 2,5;
* доля несостоявшихся закупок в общем количестве конкурентных закупок составила 33% (1/3).

Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) за проверяемый период составила 30 % (1467,8/4833,0).

Таким образом, принимая во внимание наличие конкуренции и положительную экономию бюджетных средств, можно сделать вывод об эффективности расходования средств на закупки товаров (работ, услуг) в целом.

13.2. Под законностью расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

В рамках проведенного аудита выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, указанные в настоящем Отчете со стороны Заказчика:

13.2.1.в нарушение ч.6 ст.38, ч.23 ст.112 Закона №44-ФЗ контрактным управляющим назначено лицо (Соболева Т. А.), не имеющее на момент утверждения профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, либо в сфере закупок;

13.2.2. в нарушение ч. 5 ст. 39 Закона №44-ФЗ в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

13.2.3.в нарушение п.2 Особенностей размещения в единой информационной системе планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы, утвержденных Приказом №182/7н план-график на 2016 год размещен на официальном сайте с нарушением срока на 16 календарных дней - **28.01.2016г.** (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. 4. ст.7.29.3 КоАП РФ)**;**

13.2.4.в нарушение ч.3 ст.7 Закона №44-ФЗ, п.4 Приказа №182/7н размещенная в ЕИС информация о запланированных закупках не соответствует фактическим данным, исследованным в ходе проведения аудита закупок.

Объем запланированных закупок на 2016 год по результатам аудита составил в сумме **5086,3** тыс. рублей.

В плане-графике, размещенном в ЕИС 15.12.2016г. (версия №17)., объем планируемых закупок составил **4966,4** тыс. рублей (разница в показателях **119,9**тыс. рублей).

Объем финансового обеспечения в соответствии с планом ФХД, предусмотренный на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Учреждения по состоянию на 31.12.2016г. составил в сумме **6474,6**тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п.16 ст.3 Закона №44-ФЗ (факт) составил в сумме **5598,2** тыс. руб. (разница в показателях **876,4** тыс. руб.)

В плане-графике, размещенном в ЕИС 15.12.2016г. (версия №17), совокупный годовой объем закупок составил **5513,8** тыс. рублей (разница в показателях **84,4**тыс. рублей)

(данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч.1. 4. ст.7.30. КоАП РФ);

13.2.5. в нарушение п. 6 Особенностей, утвержденных Приказом №182/7н изменение внесено в утвержденный план-график с нарушением установленного срока (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. 4. ст.7.29.3 КоАП РФ);

13.2.6. в нарушение ч.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ представленный проверке Реестр закупок не содержит следующую необходимую информацию:

краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

13.2.7. в нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ в тексты контрактов включено условие о том, что Заказчик **вправе** провести экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, однако названной статьей установлена **обязанность** Заказчика по проведению экспертизы;

13.2.8. в нарушение п. 3 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1093 четыре отчета об исполнении контрактов (т.е. почти все исполненные контракты по состоянию на 31.12.2016г.) на сумму 764,2 тыс. рублей размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. 1.3 ст.7.30 КоАП РФ);

13.2.9. в нарушение п.9, ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в реестре контрактов размещены не копии контрактов, а проекты контрактов, сформированные в формате word (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. 1.4 ст.7.30 КоАП РФ);

13.2.10. в нарушение ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов не направлена информация о заключении контракта энергоснабжения № 50111110 от 20.12.2016г. (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. .2. ст.7.31 КоАП РФ);

13.2.11. в нарушение п.8 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов не направлена информация об изменении контракта энергоснабжения № 50111110 от 20.12.2016г. (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. .2. ст.7.31 КоАП РФ);

13.2.12. в нарушение п. 13 ч. 2. ст. 103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов не направлен документ о приемке хозяйственных товаров и моющих средств, поставленных по контракту

№ 2016.87808 от 26.04.2016г. на сумму 35,6тыс. рублей (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. .2. ст.7.31 КоАП РФ);

13.2.13.в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о заключении, исполнении, документы о приемке товаров, работ по четырем контрактам на общую сумму 470,1 тыс. рублей направлены в реестр контрактов с нарушением срока, установленного названной статьей (данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч. 2. ст.7.31 КоАП РФ).

**14 .ВЫВОДЫ:**

**14.1. Законность и обоснованность осуществления закупок.**

Анализ планирования расходов, предусмотренных на закупки показывает следующее:

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016 год размещен Заказчиком на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок, а так же на сайте региональной информационной системы в сфере закупок «Единая автоматизированная система управления закупками Московской области».

Вместе с тем, присутствуют факты несвоевременного опубликования информации о закупках в плане-графике за 2016 год, размещенном в ЕИС.

Результаты анализа формирования, утверждения и размещения на официальном сайте плана-графика за 2016 год указывают на отсутствие должного контроля за своевременным размещением плана-графика в первой редакции, а также нарушения сроков внесения в него изменений с целью своевременной корректировки информации о запланированных закупках, что само по себе является показателем неэффективного планирования расходов на закупки.

Информация плана-графика, размещенного в ЕИС не соответствует информации плана-графика закупок, размещенного в ЕАСУЗ и информации, установленной в ходе проведения аудита.

**14.2. Своевременность расходов на закупки.**

Проверкой установлено, что товары, услуги, работы поставлены (оказаны) и оплачены в полном объеме, в сроки установленные контрактами.

Расходы на закупки произведены в период срока действия расходных обязательств на текущий финансовый год.

**14.3. Эффективность и результативность осуществления закупок.**

Важным показателем эффективности закупок является применение конкурентных процедур, в результате которых достигается экономия бюджетных средств.

В проверяемом периоде условная экономия по итогам осуществления процедур составила 253,3 тыс. рублей.

Анализ конкуренции указывает на то, что удельный вес проведенных конкурентных закупок в общем объеме закупок за рассматриваемый период составил 70%.

Доля несостоявшихся закупок в общем количестве конкурентных закупок составила 33%, что свидетельствует о наличии конкуренции.

Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в общем объеме размещенных закупок в 2016г. составила 30%.

Таким образом, принимая во внимание наличие конкуренции и положительную экономию бюджетных средств, можно сделать вывод об эффективности расходования средств на закупки товаров (работ, услуг) в целом.

Анализ закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном учреждении городского округа Домодедово Спортивной школе «Олимп»» показал, что в целом они направлены на достижение целей, задач и результатов реализации муниципального задания, расходы на закупки соответствуют функциям и полномочиям Учреждения. Закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

**15. ПРЕДЛОЖЕНИЯ.**

В целях недопущения в дальнейшем нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок МБУ городского округа Домодедово Спортивной школе «Олимп»» рекомендовано усилить контроль за планированием и осуществлением закупок, в связи с чем необходимо:

15.1.Организовать периодическое проведение учебы, семинары а также направлять должностных лиц, ответственных за осуществление закупок, на курсы повышения квалификации.

15.2.Осуществлять максимально эффективное планирование закупок на всех этапах утверждения плана-графика закупок.

15.3.Своевременно и в полном объеме размещать в единой информационной системе информацию и документы, подлежащие опубликованию;

15.4.При организации закупок строго руководствоваться положениями Закона №44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

15.5.При осуществлении закупок приоритетными считать и применять конкурентные процедуры определения поставщика.

**16**. По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой городского округа Домодедово принято решение:

1) в целях рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок **выдать** Муниципальному бюджетному учреждению городского округа Домодедово Спортивной школе «Олимп»» обязательное для исполнения предписание с указанием срока его исполнения.

2) учитывая, что выявленные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных статьями: 7.29.3, 7.30, 7.31 Кодекса РФ об административных правонарушениях информация о совершении действий (бездействий) Заказчика (должностных лиц) будет направлена в Главное контрольное Управление по Московской области для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административных правонарушениях.

Инспектор Счетной палаты

Городского округа Домодедово

Московской области О.А. Бочкова

Директор МБУ городского округа Домодедово

Спортивной школы «Олимп»» Ю.Г. Гапчук