Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино представила отчет по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении следующих муниципальных контрактов:

- Муниципальный контракт №211/IX-2022 от 10.10.2022 года «Оказание услуг по определению возможности с последующим выполнением мероприятий по созданию благоприятных условий для последующего использования земельного участка с кадастровым номером 50:02:0040110:309, площадью 30686 кв.м.».

- Муниципальный контракт №22/II-2022 от 26.02.2022 года «Разработка проектно-сметной документации с проведением работ по капитальному ремонту здания МОУ "Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, рп. Лотошино, ул. Колхозная, д.41».

- Муниципальный контракт №86/V-2022 от 08.06.2022 года «Выполнение работ по сносу здания художественной мастерской и ритуальных услуг со служебными постройками (кадастровый номер 50:02:0020506:595), расположенного на земельном участке с кадастровым номером 50:02: 0020506:4, по адресу: Московская область, городской округ Лотошино, рп.Лотошино, ул. Спортивная, д.19».

Проверка проведена по поручению Совета депутатов городского округа Лотошино.

Объектами контрольного мероприятия являлись: администрация городского округа Лотошино Московской области, муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино», муниципальное учреждение «Центр муниципальных закупок», Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино, муниципальное общеобразовательное учреждение «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1».

Предмет проверки: процесс расходования средств бюджета муниципального образования, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Цель контрольного мероприятия:анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок:

- достижение целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Московской области (муниципальными программами городского округа Лотошино)

- выполнение функций и полномочий органов местного самоуправления.

При оценке эффективности расходов на закупки, были проанализированы

следующие показатели:

- экономия бюджетных средств в процессе определения поставщика;

-экономия бюджетных средств при исполнении контрактов.

*Экономия бюджетных средств в процессе определения поставщика* подразумевает под собой снижение начальной (максимальной) цены контракта относительно цены заключенных контрактов. Все закупки были путем проведения аукционов на электронной площадке.

Для оценки эффективности закупок для муниципальных нужд используются показатели абсолютной и относительной экономии

* абсолютный объём экономии - это разница между начальной (максимальной) ценой контрактов (НМЦК) и стоимостью заключённых контрактов (за вычетом стоимости незаключённых контрактов);
* относительный объём экономии (в %) - это отношение абсолютной экономии к общей сумме НМЦК.

Информация об экономии бюджетных средств в процессе осуществления конкурентных закупок представлена в таблице (в рублей), следующей ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Способ размещения закупок, период | № контракта | НМЦК, в тыс.руб. | Сумма по контрактам, в тыс. руб. | Экономия в результате закупки |
| Абсолютная, в тыс. руб. (гр.4-гр.3) | Относительная, в %(гр.5:гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Открытый конкурс в электронном виде | 22/II-2022 | 202 002,5 | 198 800,0 | 3 202,5 | 1,6 |
| Малая закупка у единственного поставщика по подпункту 4 пункта 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. | 86/V-2022 | 242,0 | 242,0 | 0 | 0 |
| Открытый конкурс в электронном виде | 211/IX-2022 | 4000,0 | 4000,0 | 0 | 0 |
| Всего |  | 206 244,5 | 203 042,0 | 3 202,5 | 1,6 |

Из данных таблицы следует, что за счёт проведения процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) абсолютная экономия бюджетных средств составила 3 202,5 тыс. рублей, относительная экономия – 1,6%.

Сравнительный анализ показал, что при осуществлении закупок установлена незначительная экономия бюджетных средств.

При анализе конкуренции были рассмотрены следующие показатели:

– среднее количество заявок на одну конкурентную закупку –2,5 заявки на одну закупку (по контракту №22/II-2022 – 4 заявки, по контракту №211/IX-2022 – 1 заявка);

По результатам малой закупки у единственного поставщика по подпункту 4 пункта 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен контракт №86/V-2022.

Экономия бюджетных и иных средств, полученная при исполнении контрактов, то есть снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

Снижение цены анализируемых контрактов при их исполнении не установлено. При этом установлено увеличение цены контракта №22/II-2022 от 26.02.2022 года: со 198 800,0 тыс. рублей при заключении муниципального контракта до 353 766,1 тыс. рублей (в окончательной редакции внесенных изменений в контракт).

Аудитом установлено, что в ходе выполнения работ (оказания услуг) при исполнении контрактов экономия бюджетных средств заказчиком не обеспечивалась.

В ходе проверки исполнения контрактов на выполнение работ, оказание услуг и осуществлении контрольных действий в отношении документации объекта контроля по исполнению муниципальных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги установлено:

1. Выявлены случаи несвоевременного и недостоверного отражения в документах учета фактов финансово-хозяйственной деятельности:

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года N402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" в документах учета администрации городского округа Лотошино на момент принятия бюджетных обязательств на исполнение муниципального контракта №22/II-2022 от 26.02.2022 года отсутствовал актив в форме имущества (здание МОУ "Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1"), закрепленный за учредителем;

- как следствие в нарушение статей 38,162 Бюджетного кодекса Российской Федерации заказчиком при оплате денежных обязательств по муниципальному контракту №22/II-2022 от 26.02.2022 года осуществлялось планирование и расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств, подлежащих финансированию по другому коду классификации расходов бюджета.

2. Проверкой на соответствие обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии) требованиям Закона N 44-ФЗ установлено:

- в нарушение требований статьи 96 Закона о контрактной системе, раздела 10 Контракта банковская гарантия, представленная подрядчиком в качестве обеспечения гарантийных обязательств, датирована 19.04.2023 года, то есть позднее даты оформления документа о приемке выполненных работ;

- в нарушение пункта 7.3.5 Контракта администрацией городского округа Лотошино (заказчик) требования об уплате штрафа за несвоевременное предоставление обеспечения гарантийных обязательств в адрес подрядчика не направлялись;

- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н администрацией городского округа Лотошино бухгалтерский учет банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения контракта №22/II-2022 на сумму 40 400 502,44 рублей, а также обеспечения гарантийных обязательств на сумму 6 060 075,37 рублей не осуществлялся.

Указанные нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекли представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, с искажением показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. При проверке системы планирования закупок и процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)установлено:

- в нарушение статьи 22 Закона о контрактной системе при заключении муниципального контракта № 86/V-2022 от 08.06.2022 года отсутствуют обоснования применения иного метода определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- в нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе контракт N 86/V-2022 от 06.06.2022 года заключен с нарушением условий, предусмотренных извещением (предложением) об осуществлении закупки.

4. Выявлены факты необоснованного внесения изменений в контракт:

- в нарушение пункта 9 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе при внесении изменений в муниципальный контракт №22/II-2022 не представлены доказательства о том, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств;

- в нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства РФ от 16.04.2022 года N 680 (ред. от 21.10.2022) "Об установлении порядка и случаев изменения существенных условий государственных и муниципальных контрактов, предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия", срок исполнения муниципального контракта №22/II-2022 от 26.02.2022 года (дополнительное соглашение №9 от 15.12.2022 года) при не соблюдении установленных требований (срок контракта менее одного года; отсутствие решения органа местного самоуправления о продлении срока исполнения контракта; отсутствие обеспечения исполнения контракта на продленный срок).

5. Выявлены факты незаконного, при отсутствии обоснований, расторжения контракта:

- в нарушение пункта 1 статьи 450 Гражданского кодекса РФ муниципальный контракт №22/II-2022 расторгнут по соглашению сторон при наличии неуплаченной подрядчиком неустойки, предъявленной заказчиком, то есть при наличии неурегулированных претензии друг к другу по исполнению контракта.

- в нарушение части 8 статьи 95 Закона №44-ФЗ муниципальный контракт №22/II-2022 расторгнут по соглашению сторон при наличии невыполненных подрядчиком в полном объеме работ и в установленный Контрактом срок, то есть с нарушением существенных условий Контракта, что фактически не позволило Заказчику получить требуемый результат в установленные сроки.

- в нарушение части 9 статьи 95 Федерального закона N 44-ФЗ, пункта 8.6. Контракта администрацией городского округа Лотошино при наличии правовых оснований для принятия решений об одностороннем отказе от исполнения контракта принято решение о расторжении муниципального контракта №22/II-2022 по соглашению сторон.

6. Выявлены факты несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги:

В нарушение части 2 статьи 94 Закона N 44-ФЗ подрядчиком нарушены условия контракта о своевременном предоставлении достоверной информации о ходе исполнения своих обязательств (предоставление заказчику результатов выполнения работы, предусмотренных контрактом).

7. Выявлены факты не размещении информации об исполнении контрактов в единой информационной системе в сфере закупок (ПИК ЕАСУЗ):

В нарушение Положения о порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд администрацией городского округа Лотошино (заказчик) не обеспечено внесение в ПИК ЕАСУЗ документов исполнения этапа контракта «Передача информации о лицах, уполномоченных осуществлять строительный контроль и авторский надзор (при необходимости) за капитальным ремонтом объекта» (приложение 2 к Контракту раздел 1.2. «Иные обязательства» №п\п 5).

8. В нарушение статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" фактически в 2022 году, в текущем периоде 2023 года ведомственный контроль в сфере закупок администрацией городского округа Лотошино не осуществлялся: план проверок отсутствует, проверки подведомственных заказчиков не осуществляются.

В целом, проведенный аудит в сфере закупок свидетельствует:

- о целесообразности расходов на закупки, которые обеспечивались наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения уставных целей и реализации программных мероприятий, участником которых является заказчик;

- об обоснованности расходов на закупки, то есть соответствии планируемых закупок целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона N 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

- о достижении плановых и фактических результатов, целей закупки, которые выражались в выполнении работ, оказании услуг при запланированном количестве (объеме), сроке и других характеристик;

- об открытости и прозрачности посредством предоставления муниципальным заказчиком свободного и безвозмездного доступа к полной и достоверной информации о закупках путём размещения в единой информационной системе;

Предложения по результатам проведенного аудита закупок:

Контрольно-счетная палата рекомендует осуществить проведение квалифицированной и компетентной независимой экспертизы качества строительных работ, направленной на исследование и оценку выполненных строительных, ремонтных, монтажных и иных видов мероприятий с целью выявления фактического качества и объёма, а также их соответствия проектной, сметной документации, строительным нормативам.

Результаты контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Лотошинского района, в Совет депутатов городского округа Лотошино.

Главе городского округа Лотошино направлено представление об устранении выявленных нарушений.