РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЖИГАЛОВСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 35/2023

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 2

пос. Жигалово за текущий период 2023 года»

02 ноября 2023г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» (далее – КСК района) на 2023 год, распоряжение председателя КСК района от 24.10.2023г. № 21-р.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета муниципального образования «Жигаловский район»

**Объект контрольного мероприятия:**

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 пос. Жигалово.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25.10.2023г. по 25.11.2023г.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам(договорам).

**Вопросы контрольного мероприятия:**

- проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг;

- анализ и оценка достижения целей осуществления закупок.

**Проверяемый период:** текущий период 2023 года.

Проверка проведена с уведомлением от 24.10.2023 года № 21 начальника Управления образования администрации МО «Жигаловский район» Богатовой Ю.Л.

Краткая характеристика объекта проверки

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 пос. Жигалово (далее – МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово) - некоммерческая организация, осуществляет образовательную деятельность на основании Лицензии от 15.06.2015 года № 7898, выданной Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области.

Юридический адрес МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово: 666402, Иркутская область, Жигаловский район, п. Жигалово, ул. Сосновая, д. 1-а.

Учредителем МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово является администрация муниципального образования «Жигаловский район» (далее – учредитель).

Жигаловская СОШ № 2 п. Жигалово находится в ведении управления образования администрации муниципального образования «Жигаловский район» (далее – управление образования), осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Жигаловская СОШ № 2 п. Жигалово является юридическим лицом, действует на основании Устава, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства и финансовом органе муниципального образования «Жигаловский район», печать со своим наименованием, штампы установленного образца, бланки.

Предметом деятельности Жигаловской СОШ № 2 п. Жигалово является реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительных общеразвивающих программ.

Директором МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово с 10.08.2011 года, на основании приказа начальника Управления образования администрации МО «Жигаловский район» от 10.08.2011 года № 205-од, является Петрова М.А.

Бюджетные ассигнования МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово на 2023 год утверждены решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 27.12.2022 № 29 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 26.09.2023 № 53) в сумме 65 967,498 тыс. рублей, в том числе на закупки товаров, работ, услуг (далее – ТРУ) (КВР 242, 243, 244, 247) в сумме 24 023,891 тыс. рублей.

Кассовые расходы на закупки ТРУ по состоянию на 24.10.2023 года составили 15 684,435 тыс. рублей, или 65,3% от утвержденных.

В текущем периоде 2023 года финансовое обеспечение закупок ТРУ МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово осуществлялось в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2019 г. №155.

В ходе аудита закупок установлено, что в текущем периоде 2023 года закупки для МКОУ СОШ № 2 п.Жигалово (далее - Заказчик) осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

1. в соответствии с пунктами 4 и 5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ:

- заключено 89 договоров на сумму 14 997,922 тыс. рублей,

2. в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ:

- заключен 1 договор теплоснабжения на сумму 2232,872 тыс. рублей.

Кроме того, заказчиком определение поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялось путем применения открытых конкурентных способов:

1. по результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт на выполнение работ по текущему ремонту отмостки здания муниципального казённого общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №2 пос. Жигалово от 11.07.2023 № 03343000152230000020001 с ИП Ковалёв Александр Николаевич на сумму 1239,573 тыс. рублей,
2. по результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт на изготовление и доставку «Блок-модуля для ДГУ» для муниципального казённого общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №2 пос.Жигалово № 03343000152230000010001 от 26.06.2023г. с ИП Фильковский Сергей Анатольевич на сумму 715,165 тыс. рублей.

В соответствии с ч.12 ст.93 Закона 44-ФЗ (в электронной форме с использованием электронной площадки) контракты не заключались.

Во исполнение требований ч.4 ст.19 Закона 44-ФЗ приказом начальника Управления образования МО «Жигаловский район» от 29.12.2015г. № 345-од «Об установлении расчетно-нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных казенных организации (учреждений), подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Жигаловский район» (с изменениями от 30.12.2022г. № 408-од, от 26.05.2022г. № 182-од, от 22.03.2023г. № 105-од) утверждены предельные цены товаров и нормативные затраты на обеспечение функций управления образования (включая, соответственно, подведомственные казенные и бюджетные учреждения). Закупок товаров с нарушением требований ч.4 ст.19 Закона 44-ФЗ в ходе анализа не установлено.

В ходе анализа системы планирования закупок товаров, работ, услуг в МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово осуществлены контрольные действия в отношении плана-графика закупок № [202303343000152001](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/general-info.html?plan-number=202303343000152001) на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – план-график на 2023 год) (размещен на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС) по адресу: https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/general-info.html?plan-number=202303343000152001, на соответствие его формирования, размещения и ведения законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» утверждено [Положение](https://internet.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000) о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение).

В соответствии с пунктом 7 Положения план-график включает информацию о закупках, извещения об осуществлении которых планируется разместить, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых планируется направить в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, а также о закупках у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода.

Руководствуясь частью 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пунктом 22 Положения в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с [бюджетным законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/2) Российской Федерации планы-графики подлежат изменению (приводятся в соответствие).

 Анализ предоставленной информации:

- выписка расходной части бюджета из АЦК с лимитами 2023 года (по состоянию на на 24.10.2023 года) по МКОУ СОШ № 2 п.Жигалово,

- размещенный Заказчиком план–график на 2023 год (версия №10 от 29.09.2023г.), а также оценка полноты информации, содержащейся в плане-графике свидетельствуют, что в нарушение части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения, показатели плана-графика на 2023 год не соответствуют утвержденным бюджетным обязательствам (лимитам) на закупки ТРУ 2023 года (информация представлена в таблице 1, в рублях).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава | КФСР | КЦСР | КВР | Утвержденные лимиты на 2023г. (по состоянию на 24.10.2023г.) | Лимиты в плане-графике в ЕИС на 2023г. (версия №10 от 29.09.2023г.) | Расхождение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6-5 |
| 904 | 0702 | 0410219901 | 242 | 344 929,00 | 344 929,00 |  |
| 904 | 0702 | 0410219901 | 244 | 4 895 830,16 | 4 953 485,67 | 57 655,51 |
| 904 | 0702 | 0410219901 | 247 | 10 571 025,48 | 10 571 025,48 |  |
| 904 | 0702 | 04102S2928 | 244 | 181 728,60 | 181 728,60 |  |
| 904 | 0702 | 0410473020 | 242 | 90 500,00 | 90 500,00 |  |
| 904 | 0702 | 0410473020 | 244 | 377 500,00 | 377 500,00 |  |
| 904 | 0702 | 0410473180 | 244 | 15 000,00 | 15 000,00 |  |
| 904 | 0702 | 04106L3041 | 244 | 1 170 840,00 | 1 170 840,00 |  |
| 904 | 0702 | 04106S2957 | 244 | 102 647,63 | 102 647,63 |  |
| 904 | 0702 | 0410719988 | 243 | 1 510 000,00 | 1 510 000,00 |  |
| 904 | 0702 | 0410819999 | 244 | 2 091 583,10 | 2 081 083,10 | -10 500,00 |
| 904 | 0702 | 0410919999 | 242 | 432 000,00 | 432 000,00 |  |
| 904 | 0702 | 0414141002 | 242 | 335 000,00 | 170 000,00 | -165 000,00 |
| 904 | 0702 | 0414141002 | 244 | 28 000,00 | 193 000,00 | 165 000,00 |
| 904 | 0702 | 04143S2976 | 244 | 379 732,38 | 400 794,01 | 21 061,63 |
| 904 | 0702 | 1300219999 | 244 | 13 200,00 | 13 200,00 |  |
| 904 | 0705 | 0410519999 | 244 | 105 680,00 | 11 180,00 | -94 500,00 |
| 904 | 0709 | 0430119994 | 244 | 97 174,89 | 97 174,89 |  |
| 904 | 0709 | 04301S2080 | 244 | 529 620,00 | 529 620,00 |  |
| 904 | 1004 | 0410473050 | 244 | 751 900,00 | 751 900,00 |  |
| 904 | 0702 | 0410819999 | 244 | 2 081 083,10 | 2 081 083,10 |  |
| Итого: | **24 023 891,24** | **23 997 608,38** | **-26 282,86** |

*Таким образом, в указанных действиях должностного лица содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно:*

*«Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок -*

*влечет наложение*административного*штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей».*

 Порядок формирования идентификационного кода закупки утвержден приказом Минфина России от 10 апреля 2019 г. № 55н (далее – Порядок).

Формирование идентификационного кода закупки (далее – ИКЗ) осуществляется заказчиком (п.4 Порядка), при этом **ИКЗ должен оставаться неизменным** до завершения периода хранения информации и документов о закупке ТРУ, установленного [законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/12137300/entry/2) Российской Федерации об архивном деле (п.10 Порядка).

В ходе контрольного мероприятия КСК района установлено, что Заказчиком при формировании плана-графика на 2023 год закупка услуг по передаче электроэнергии отражена и утверждена в позициях плана-графика на 2023 год **по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ** с ИКЗ [233382400105438240100100150003512247](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/position-info.html?revision-id=12396295&position-number=202303343000152001000016), с объемом финансового обеспечения в сумме 332 296,80 рублей:

https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/position-info.html?revision-id=12396295&position-number=202303343000152001000016.

В нарушение ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.7 Положения, п.10 Порядка Договор энергоснабжения бюджетного потребителя от 20.01.2023 года № 5201 между МКОУ СОШ № 2 п.Жигалово и ООО «Иркутская Энергосбытовая компания» (далее – Договор энергоснабжения) **фактически заключен Заказчиком по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ**, при этом «израсходован» объем финансового обеспечения в сумме 332 296,80 рублей, запланированный и утвержденный для закупок ТРУ по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, также изменен ИКЗ [233382400105438240100100010000000247](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=202303343000152001&special-purchase-id=&reestr-number=202303343000152001000001&purchase-number=233382400105438240100100010000000247&special-purchase-position-id=40794344&revision-id=). (Примечание КСК района: информация о заключенном контракте в Реестр контрактов по ст.103 Закона № 44-ФЗ не направлялась, что косвенно также подтверждает закупку ТРУ по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ).

Следовало заключить договор энергоснабжения **по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ** с ИКЗ [233382400105438240100100150003512247](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/position-info.html?revision-id=12396295&position-number=202303343000152001000016), в сумме 332 296,80 рублей, руководствуясь статьей 103 Закона № 44-ФЗ направить информацию и документы в Реестр контрактов.

*Таким образом, в указанных действиях должностного лица содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно «непредставление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с*[*законодательством*](https://internet.garant.ru/#/multilink/12125267/paragraph/1968/number/1)*Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, -*

*влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей».*

В ходе проверки исполнения контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлены контрольные действия в отношении документации заказчика по исполнению муниципальных контрактов (договоров) и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

*Неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени (более полугода) КСК района не установлено.*

*Несоответствия результатов закупки заключенным контрактам (договорам) на поставку товаров законодательству РФ о контрактной системе в сфере закупок КСК района не установлено.*

*Нарушения порядка оплаты товаров по контрактам (договорам); недостоверного отражения в документах бухгалтерского учета поставленного товара КСК района не установлено.*

При анализе эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг в МКОУ СОШ № 2 п. Жигалово установлено следующее.

1. Экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг составила:

* 1. при проведении электронного аукциона по объекту закупки «Выполнение работ по текущему ремонту отмостки здания муниципального казённого общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №2 пос. Жигалово» экономия бюджетных средств составила 6,229 тыс. руб. = 1245,802 тыс. руб. (НМЦК[[1]](#footnote-1)) – 1239,573 тыс. руб. (ЦК[[2]](#footnote-2));
	2. при проведении электронного аукциона по объекту закупки «Изготовление и доставка «Блок-модуля для ДГУ» для муниципального казённого общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №2 пос.Жигалово» экономия бюджетных средств составила 141,320 тыс. руб. = 856,485 тыс. руб. (НМЦК) – 715,165 тыс. руб. (ЦК);

2. Экономии бюджетных и иных средств, полученной 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 по трем исполненным контактам не установлено.

3. Дополнительной экономии бюджетных и иных средств (в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученной за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания) не установлено.

В ходе проведения аудита закупок установлено, что по муниципальному контракту на изготовление и доставку «Блок-модуля для ДГУ» для муниципального казённого общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №2 пос.Жигалово № 03343000152230000010001 от 26.06.2023г. (далее – Контракт), заключенному с ИП Фильковский Сергей Анатольевич (далее – Поставщик) на сумму 715,165 тыс. рублей результативность не достигнута.

Руководствуясь частью 8 статьи 95 Закона № 44-ФЗ по согласию обеих сторон 16.10.2023 года принято решение о расторжении Контракта, Поставщику предъявлена пеня в размере 15185,35 рублей.

Выводы:

1. Установлено нарушение требований части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Установлено нарушение требований части 8 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Установлено нарушение требований Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

4. Установлено нарушение требований приказа Минфина России от 10.04.2019 г. № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки».

5. В действиях должностного лица содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3, частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**О результатах рассмотрения настоящего Акта и принятых мерах проинформировать КСК района до 30 ноября 2023 года.**

Председатель А.М. Рудых

Ведущий инспектор Н.Н. Михина

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Наименование | Сумма(тыс.руб.) |
| 1 | Объем проверенных финансовых средств | 24 023,9 |
|  2 | Количество выходных документов | 1 |
|  2.1 | - акт | 1 |
| 2.2 | - отчет | - |
| 3 | Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ в сфере закупок, всего на сумму (тыс.руб.), в том числе: | 358,578 |
|  |  |  |
| 3.1 | - виды бюджетных нарушений в сфере закупок, всего |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) | - |
| 3.1.2 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке\*) | 358,578 |
| 3.2 | - иные нарушения бюджетного законодательства в сфере закупок, всего |  |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
|  |  |  |
| 3.2.2 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| 3.3 | - количество контрактов (договоров) с выявленными нарушениями | 1 |
| 4 | Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс.руб.) | - |
| 5 | Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня | - |
| 6 | Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость | - |
| 7 | Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс.руб.) | - |
| 8 | Объем причиненного ущерба (тыс.руб.) | - |
| 9 | Всего выявлено нарушений (тыс.руб.) | 358,578 |
| 10 | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия\* | - |

Пояснительная записка.

строка 3.1.2. – 358,578 тыс. руб.:

26,282 тыс. руб. – показатель расхождения плана-графика на 2023 год с утвержденными лимитами на закупки ТРУ на 2023 год,

332,296 тыс. руб. - объем финансового обеспечения по Договору энергоснабжения бюджетного потребителя от 20.01.2023 года № 5201 между МКОУ СОШ № 2 п.Жигалово и ООО «Иркутская Энергосбытовая компания»

1. НМЦК – начальная максимальная цена контракта [↑](#footnote-ref-1)
2. ЦК – цена контракта [↑](#footnote-ref-2)