## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах КОНТРОЛЬНоГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в отношении Муниципального общеобразовательного учреждения "Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1».**

 **1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2020 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 09.11.2020 года №01-06/14.

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 17.11.2020 года №01-06/15 «О приостановлении проведения контрольного мероприятия».

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 30.11.2020 года №01-06/16 «О возобновлении контрольного мероприятия».

**2. Предмет проверки:** Деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), а также деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

**3. Объекты проверки:**

- муниципальное общеобразовательное учреждение «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1»,

- муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино»,

- отдел по образованию администрации городского округа Лотошино,

**4. Срок проведения проверки** : с 09.11.2020 года по 16.11.2020 года, с 17.11.2020 года по 27.11.2020 года (приостановлено), с 30.11.2020 года по 10.12.2020 года.

**5. Цели проверки:**

5.1. Анализсоответствия действий (бездействия) при осуществлении закупок нормативным правовым актам (законность закупок), соответствия объектов закупок и результатов их использования целями деятельности, функциям и полномочиям заказчиков (целесообразность закупок).

5.2 Анализ соответствия объекта, цены и других характеристик закупок установленным нормативам и требованиям (обоснованность закупок).

5.3 Анализ планирования закупок, заключения контрактов и выполнения их условий в установленные сроки (своевременность закупок).

5.4 Анализ и оценка соотношения достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных средств, (эффективность закупок).

5.5 Анализ и оценка степени выполнения условий контрактов, достижения результатов и целей осуществления закупок (результативность закупок).

5.6 Анализ и оценка информации о системе управления контрактами.

**6. Проверяемый период деятельности**: 2019 год, 9 месяцев 2020 года.

**7. Краткая характеристика проверяемых объектов:**

**7.1. Муниципальное образовательное учреждение «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1».**

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1» (сокращенное наименование: МОУ «Лотошинская СОШ №1) является образовательной организацией городского округа Лотошино Московской области, реализующей образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Адрес местонахождения: 143800, Московская область, р.п. Лотошино, ул. Колхозная, д.41. ИНН/КПП 5071003945/507101001, ОГРН 1025007373764, ОКПО 11709368.

Тип Муниципального общеобразовательного учреждения «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1» - казенное.

Министерством образования Московской области МОУ «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1» выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности, регистрационный номер 73152 от 29.04.2015.

МОУ «Лотошинская СОШ №1» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино от 28.05.2020 года №502.

Учредителем и собственником имущества образовательной организации является муниципальное образование «Городской округ Лотошино Московской области».

Функции и полномочия учредителя, собственника имущества, находящегося в оперативном управлении образовательной организации, осуществляет администрация городского округа Лотошино Московской области (далее - Учредитель).

Отдельные функции и полномочия Учредителя и собственника имущества в соответствии с положениями об органах администрации городского округа Лотошино Московской области, осуществляют отдел по образованию администрации городского округа Лотошино Московской области, Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино Московской области и иные органы администрации городского округа Лотошино Московской области в соответствии со своей компетенцией.

Образовательная организация самостоятельно осуществляет финансово­-хозяйственную деятельность.

Финансовое обеспечение деятельности образовательной организации осуществляется Учредителем за счет средств бюджета городского округа Лотошино Московской области и на основании бюджетной сметы.

Доходы образовательной организации, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности, поступают в бюджет городского округа Лотошино Московской области.

Учреждение обладает следующими бюджетными полномочиями:

- составляет и исполняет бюджетную смету;

- принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;

- обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

- формирует и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;

- исполняет иные полномочия, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде руководителями Учреждения являлись:

- Лаврунова О.А. с 24.11.2014 года (приказ отдела по образованию администрации Лотошинского района Московской области от 24.11.2014 года № 18-к) по 20.02.2020 года (приказ отдела по образованию администрации городского округа Лотошино от 20.02.2020 года № 04-к).

- Матюкина А.М. с 31.03.2020 года (приказ отдела по образованию администрации городского округа Лотошино от 31.03.2020 года №10-к) по настоящее время.

В проверяемом периоде бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Лотошинская средняя общеобразовательная школа №1» на основании договора на бухгалтерское обслуживаниеорганизация и ведение бухгалтерского учёта, исполнение бюджетной сметы, составление и предоставление в соответствии с законодательством, бюджетной, внебюджетной, налоговой, статистической и иной финансовой отчётности осуществляется МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

**7.2. Отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино).**

Отдел по образованию администрации Городского округа Лотошино (далее – Отдел) является отраслевым органом администрации Городского округа Лотошино, осуществляющим деятельность в сфере образования на территории городского округа Лотошино Московской области.

На основании решения Совет депутатов городского округа Лотошино от 17.09.2019 года №15/2 «О переименовании Отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области» Отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района переименован в Отдел по образованию городского округа Лотошино.

Отдел является юридическим лицом.

Полное наименование: отдел по образованию администрации городского округа Лотошино Московской области.

Сокращенное наименование: отдел по образованию городского округа Лотошино.

Место нахождения (юридический адрес) Отдела: 143800, Московская область, рп. Лотошино, ул. Центральная, дом 18. ИНН 5071002349.

В проверяемом периоде заведующим Отделом по образованию администрации городского округа Лотошино (администрации Лотошинского муниципального района) являлась Занчурина М.В. с 11.01.2018 года по 31.01.2020 года (распоряжение Главы Лотошинского муниципального района от 11.01.2018 года №1-рк). Распоряжением Главы городского округа Лотошино от 31.01.2020 №31-рк-лс Занчурина М.В. переведена на должность начальника отдела по образованию администрации городского округа Лотошино с 01.02.2020 года, работает по настоящее время.

Бухгалтерское обслуживание Отдела в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

7.3 Учредителем и собственником имущества Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» (далее – МУ ЦБМУ, централизованная бухгалтерия) является муниципальное образование «Городской округ Лотошино» в лице администрации Городского округа Лотошино.

Учреждению присвоены ИНН 5004027387, КПП 507101001, ОГРН 1155004001272 .

Учреждение является казенным, созданным для ведения централизованного бухгалтерского учета.

Директором МУ ЦБМУ в проверяемом периоде являлась Иванова Т.В. с 01.01.2016 года (Распоряжение Главы Лотошинского муниципального района №416-рк от 10.11.2015 года с учетом изменений, внесенных распоряжением №444-рк от 31.12.2015 года) по настоящее время.

Главным бухгалтером:

- Филиппова Е.Ю. с 15.01.2016 года (приказ по учреждению № 11 от 11.01.2016 года) по 06.02.2019 года (приказ по учреждению №4 от 06.02.2019 года) .

- Лошкарева Г.В. с 05.03.2019 года (приказ по учреждению №8 от 05.03.2019 года) по настоящее время.

Проверка проведена выборочным способом.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

Проверкой законности, целесообразности, обоснованности планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено следующее:

1. Финансирование деятельности МОУ «ЛСОШ №1», осуществлялось в 2019 году за счёт средств бюджета городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района), в рамках Муниципальной программы "Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2018-2022 годы", в 2020 году в рамках Муниципальной программы городского округа Лотошино "Образование".
2. В проверяемом периоде фактическая доля закупок в общем объёме расходов общеобразовательной организации (без учёта средств на оплату труда и начислений на оплату труда) составила в 2019 году 91,1 %, в 2020 году – 98,1%.
3. Конкурентными способами осуществлено закупок в 2019 году – 23,4% от общего объёма расходов общеобразовательной организации (без учёта средств на оплату труда и начислений на оплату труда), в 2020 году - 41,7 %.
4. За счёт проведения процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) абсолютная экономия бюджетных средств составила в 2019 году –2 041,2 тыс. рублей, в 2020 году – 2 800,9 тыс. рублей, относительная экономия в 2019 году – 16,9%, в 2020 году – 20,4%.

Преобладающим является осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

1. Причиной, по которой не состоялись конкурентные процедуры, является отсутствие заявок на участие в закупке (четыре процедуры) либо подача только единственной заявки (две процедуры).

6. В нарушение части 6 статьи 38 Федерального Закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) контрактный управляющий на момент проверки не имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

7. В нарушение статьи 100 Федерального закона №44-ФЗ в проверяемом периоде главным распорядителем бюджетных средств – отделом по образованию администрации городского округа Лотошино в отношении подведомственных заказчиков не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок.

8. Выборочной проверкой Соглашений о проведении совместных аукционов при определении поставщиков установлено следующее:

- в нарушение [пункта 2 части 2 статьи 25](https://login.consultant.ru/link/?rnd=B3E0C9ED8E249BB3A8755F12C5A29DAE&req=doc&base=LAW&n=171616&dst=101701&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100078&REFDOC=94661&REFBASE=PAS&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101701%3Bindex%3D84&date=12.11.2020) Закона о контрактной системе соглашение о проведении совместных торгов не содержит информацию об объекте закупки, условиях и сроках (периодах) оказания услуг в отношении каждого заказчика;

- в нарушение части 1 статьи 64, части 1 статьи 33 закона №44-ФЗ документация об электронном аукционе не содержит информацию о наименовании и описании объекта закупки;

- в нарушение [пункта 3 части 2 статьи 25](https://login.consultant.ru/link/?rnd=B3E0C9ED8E249BB3A8755F12C5A29DAE&req=doc&base=LAW&n=171616&dst=101702&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100082&REFDOC=94661&REFBASE=PAS&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101702%3Bindex%3D88&date=12.11.2020) Закона о контрактной системе в соглашении отсутствуют обоснования начальной (максимальной) цены контракта;

- в нарушение [пункта 1.1 части 2 статьи 25](https://login.consultant.ru/link/?rnd=B3E0C9ED8E249BB3A8755F12C5A29DAE&req=doc&base=LAW&n=342380&dst=101700&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100007&REFDOC=196739&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101700%3Bindex%3D11&date=12.11.2020) Закона о контрактной системе соглашение не содержит идентификационный код закупки;

- в нарушение Правил проведения совместных конкурсов и аукционов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1088 (ред. от 27.07.2019) на организатора совместных торгов в соответствии с соглашением о проведении совместных торгов не возложены функции по передаче каждому заказчику совместных торгов оригиналов протоколов рассмотрения и оценки заявок на участие в Аукционе.

9. Проверкой соблюдения порядка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено:

- в нарушение п. 1 ч. 3 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует обоснование цены контрактов (отсутствуют подтверждающие документы), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пп. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, включенной в план-график закупок на 2019 год на сумму 13 180,5 тыс. рублей;

- при определении НМЦК по всем закупкам продуктов питания, осуществлённой методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), в нарушение пункта 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утверждённых приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 года № 567 «"Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)", информация и документы либо указание реквизитов документов, на основании которых выполнены расчёты НМЦК, отсутствуют.

10. Проверкой выявлены случаи неприменения антидемпинговых мер.

11. Проверкой порядка формирования объекта закупки установлено следующее:

- нарушена статья 19 Федерального закона №44-ФЗ отделом по образованию администрации городского округа Лотошино не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.

- нарушены части 1 и 3 статьи 17 Закона о защите конкуренции, выразившиеся в объединении в один лот продуктов питания, относящихся к разным товарным группам и различных по функциональным характеристикам, что влечет за собой ограничение конкуренции при проведении аукциона ввиду сокращения числа хозяйствующих субъектов, которые могут принять участие в торгах по отдельным товарам или группам таких товаров.

12. В нарушение статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам

13. Проверка исполнения муниципальных контрактов показала, что исполнение контрактов осуществлено в основном в соответствии с действующим законодательством о закупках.

14. Наличие дополнительной экономии бюджетных средств, полученной по результатам осуществления закупок и экономии бюджетных средств при исполнении муниципальных контрактов (снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объёма работы или услуги, качества поставляемого товара, выполненной работы, оказываемой услуги и иных условий контракта) не установлено.

15. Сложившиеся значения показателей экономии бюджетных средств и конкуренции закупочных процедур свидетельствуют об эффективности и целевой направленности закупочной деятельности МОУ «ЛСОШ №1» в проверенном периоде. Однако одним из резервов повышения абсолютной и относительной экономии бюджетных средств, влияющих на эффективность закупок, является снижение количества случаев признания конкурентных закупок несостоявшимися по причине отсутствия заявок.

16. Выборочной проверкой закупок по пункту 14 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ «Закупка изданий с исключительными правами, предоставление доступа к ним» установлено следующее:

- согласно пункту 14 статьи 93 Закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика может осуществляться заказчиком в случае закупки печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных учреждений, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций.

В соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации исключительные права на закупаемую интеллектуальную собственность и право распоряжения исключительными правами на интеллектуальную собственность подтверждается патентом, свидетельством, договором о распоряжении правами или иным документом, удостоверяющим права правообладателя.

Заключенные заказчиком в проверяемом периоде контракты на поставку учебной литературы с АО «Издательство «Просвещение», ООО «Дрофа» (контракты №5УЛ,9 УЛ от 15.04.2019 года) содержат приложения «Реестр авторских (лицензионных) договоров» (контракт №5УЛ), «Спецификация на поставку товара с реестром номеров авторских договоров» (контракт 9 УЛ).

Документы, подтверждающие исключительные права изданий на закупаемую интеллектуальную собственность, на обозрение не представлены.

- В нарушение части 4 статьи 93 Закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 31.07.2019 года) контракт с ООО «Дрофа» на поставку учебной литературы для образовательных учреждений №9УЛ от 15.04.2019 года не содержит обоснование цены контракта поставщика.

17. В соответствии с требованиями [части 4 статьи 30](https://login.consultant.ru/link/?rnd=CCFD3800CD0FA306FA8FD78C4989F543&req=doc&base=LAW&n=351490&dst=101867&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100018&REFDOC=350981&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101867%3Bindex%3D54&date=09.12.2020) Федерального закона№44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте.

В нарушение требований части 4 статьи 30 Федерального закона№44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещен в ЕИС 14.05.2020 года.

18. В нарушение Приказа Минфина России от 14.02.2018 года N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее Порядок №26н) бюджетная смета Учреждения не соответствует Общим требованиям. В представленных сметах отсутствует Раздел 4 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые получателями бюджетных средств в пользу третьих лиц».

19. В соответствии с требованиями Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (пункт 10) смета учреждения, не осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, утверждается руководителем учреждения или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени учреждения (далее - руководитель учреждения), если иное не установлено Порядком главного распорядителя бюджетных средств.

В нарушение положений Приказа Минфина России от 14.02.2018 года N 26н Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных отделу по образованию администрации Лотошинского муниципального района, утвержденный приказом Отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района №244 от 29.12.2018 года, указывает на то, что смета учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается по учреждениям – руководителем главного распорядителя средств бюджета (пункт 3.2 Порядка №244).

**9. Предложения (рекомендации).**

По результатам проверки направлено представление директору МОУ «Лотошинская средняя образовательная школа №1» (исх. №03-01/01 от 12.01.2021 года), начальнику Отдела по образованию администрации городского округа Лотошино (исх. №03-01/02 от 12.01.2021 года), директору МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» (исх.№03-01/03 от 12.01.2021 года).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Городского округа Лотошино С.Ю.Фролова