Утверждаю

 Председатель

 Контрольно-счётной комиссии

 Окуловского муниципального района

  Л.А. Хромченко

« 11 » декабря 2024

**Отчет**

**о проведении экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ результатов аудита в сфере закупок, проведенного в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля»**

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.10плана работы Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района на 2024 год. Положением «О Контрольно-счётной комиссии Окуловского муниципального района», утверждённым решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 года № 116.

 Отчёт подготовлен на основании материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ проведённых Контрольно-счётной комиссией Окуловского муниципального района в текущем году на объектах контроля: Администрация Окуловского муниципального района, Администрация Угловского городского поселения, Администрация Кулотинского городского поселения, МБУ «Чистый город», МАОУ Средняя школа №3 г.Окуловка, мониторинга закупок малого объема у муниципальных учреждений района.

Целями настоящего экспертно-аналитического мероприятия являются: - обобщение и унификация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в области аудита в сфере закупок;

- анализ деятельности органов местного самоуправления по вопросу правового регулирования закупок малого объёма и муниципальных заказчиков по вопросу реализации процесса закупок малого объёма.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия результаты проведённого аудита в сфере закупок систематизированы и классифицированы в соответствии с рекомендациями Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением коллегии при Счетной палате Российской Федерации от 21 декабря 2021 № 14П, одобренного Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате РФ 22.12.2021, протокол № 11 СКСО.

Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной комиссией в 2024 году оформлены в виде таблиц установленной формы (приложение № 1, 2). Следовательно, цель мероприятия достигнута.

 *В ходе контрольного мероприятия* *«Проверка закупок, осуществленных Администрацией Окуловского муниципального района в 2023 году с единственным поставщиком, по дополнительным основаниям, установленным региональными, муниципальными нормативными правовыми актами (выборочно)» установлено:*

Положение о контрактной службе Администрации Окуловского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 03.03.2016 № 257 в нарушение части 3 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) не приведено в соответствие с типовым положением о контрактной службе;

 Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Окуловский муниципальный район» и муниципального образования «Окуловское городское поселение», утвержденный постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 10.02.2016 № 129 не актуален, не соответствует положениям Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (ред. от 31.12.2022) «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации»;

 Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Окуловский муниципальный район» и муниципального образования «Окуловское городское поселение, утвержденный постановлением Администрации района от 04.04.2016 № 374 не отменен;

 Порядок осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утвержденный постановлением Администрации района от 10.09.2019 № 1177 не приведен в соответствие правовому акту, принятому на областном уровне[[1]](#footnote-1);

 Администрацией района не утверждены и соответственно не размещены в единой информационной системе требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений, что является нарушением частей 4,5 и 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ.

 *В ходе контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию проектов по благоустройству общественных пространств на сельских территориях Новгородской области» за текущий период 2024 года:*

в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ и условий п.3.2; 9.3 и 9.7 муниципального контракта от 22.04.2024 № 22 Подрядчиком не предоставлено обеспечение гарантийных обязательств одновременно с документом о приемке выполненных работ (ф.КС-2) в адрес Администрации Кулотинского городского поселения на сумму 80,9 тыс.рублей.

 *В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Внешнего муниципального контроля в отношении объектов капитального строительства муниципальной собственности, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершены по состоянию на 01.09.2024»:*

При строительстве комплекса водоочистных сооружений в г.Окуловка в соответствии с контрактом от 30.12.2022 № 116, установлены факты существенного нарушения подрядчиком ООО «ВИК ТЕРРА» условий контракта: нарушение промежуточных сроков выполнения работ от 274 до 335 дней; при выполнении работ допущены множественные нарушения и дефекты, которые зафиксированы в ходе строительного контроля; не поставлена часть оборудования для очистительной станции, что повлекло расторжение контракта в одностороннем порядке.

*В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Угловского городского поселения за 2023 год и текущий период 2024 года»:*

 в нарушение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ и Типовому положению о контрактной службе, функции и полномочия раздела 3 должностной инструкции контрактного управляющего не в полной мере соответствуют законодательству о закупках;

 в нарушение [пункта 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450824&dst=1946), [части 1 статьи 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450824&dst=1947) Федерального закона № 44-ФЗ, годовой объем закупок, осуществленных у единственного поставщика превысил лимит, установленный законодательством о контрактной системе (2 млн.рублей) на 378,3 тыс.рублей (не включены в годовой объем договора гражданско-правового характера с физическими лицами на возмездное оказание услуг с начислениями);

 установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 14,2 тыс.рублей, выразившегося в применении ненормативного коэффициента договорной цены - 1,2 в актах выполненных работ (ф.КС-2);

 в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ установлены 6 случаев нарушения Администрацией поселения сроков оплаты по контрактам (от 10 до 77 дней).

 *В ходе совместного с Комитетом финансов контрольного мероприятия «Проверка (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 3 г. Окуловка»:*

 в объем принятых работ по акту от 15.01.2024 №1 (ф.КС-2) в соответствии с договором от 12.12.2023 с ИП Васкевич Я.В. на выполнение работ по обустройству козырьков над приямками и запасными выходами здания необоснованно включен резерв средств на непредвиденные расходы и затраты в размере 2%, тем самым завышен объем выполненных работ на сумму 4,4 тыс.рублей.

 *В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Внешний муниципальный финансовый контроль закупок малого объема с единственным поставщиком» в муниципальных учреждениях района:*

 У Администраций Турбинного, Котовского и Березовикского сельского поселений правовые акты по закупкам малого объема не приведены в соответствие с распоряжением Правительства Новгородской области № 375-рг**.**

В трех учреждениях (МАОУ СШ № 1 г.Окуловка, МАОУ СШ п.Боровенка, МАДОУ Детский сад № 5 г.Окуловка) не учтены изменения, внесенные в Типовое положение о закупках постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 15.04.2024 № 520, а именно: раздел 9. «Порядок подготовки и проведения закупок» Положения не дополнен пунктом 9.1.3.1. со следующими абзацами:

«- физические лица, которые были привлечены в качестве экспертов к проведению экспертной оценки извещения об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если настоящим Положением предусмотрена документация о закупке);

- должностные лица органов контроля, непосредственно осуществляющие контроль в сфере закупок.»;

 у 15 заказчиков (преимущественно у бюджетных и автономных учреждений) отсутствует управленческий учет закупок у единственного поставщика (не ведется Журнал (реестр) закупок), чем не соблюдаются положения статьи 73 Бюджетного кодекса РФ.

 Администрацией Березовикского сельского поселения план – график закупок на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов размещен 05.03.2024 (с нарушением установленного срока 10 рабочих дней), чем не соблюдены требования статьи 16 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 «Положения 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»»[[2]](#footnote-2). Объем годовых закупок согласно плана- графика составляет 775600,00 рублей, что не соответствует первоначальному решению Совета депутатов Березовикского сельского поселения от 27.12.2023 № 158 «О бюджете Березовикского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

1. Распоряжению Правительства Новгородской области от 21.12.2018 № 375-рг (в ред. от 22.06.2023) «Об утверждении Порядка осуществления закупок малого объема с использованием информационного ресурса» [↑](#footnote-ref-1)
2. Утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-2)