**Информация**

**по результатам проведения** **аналитического мероприятия**

**«Аудит планирования закупок муниципальными учреждениями»**

**1. Основание для проведения мероприятия:**

- пункт 5 раздела «Контрольные мероприятия» Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа на 1 квартал 2023 года, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа от 23.12.2022 г. № 22/04-02,

- распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа от 13.02.2023 года № 2.

**2.** **Предмет мероприятия**: деятельность заказчиков по планированию закупок.

**3. Объект мероприятия**:

- Комитет образования Сосновоборского городского округа,

- учреждения, подведомственные Комитету образования Сосновоборского городского округа.

**4. Цель мероприятия:**

- анализ планирования закупок,

- анализ соблюдения требований 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", утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (ред. от 31.12.2022),

- анализ сопоставимости показателей плана финансово-хозяйственной деятельности с показателями плана-графика закупок, осуществляемых с учетом требований Федерального закона N 44-ФЗ,

- анализ объема закупок с единственным поставщиком.

**5. Проверяемый период:** 2023 год.

**6. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 13 февраля 2023 года по 16 февраля 2023 года.

**7.** **Состав ответственных исполнителей**:

- председатель Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа Морозова Марина Николаевна.

**8. В ходе проведения мероприятия использованы:**

8.1. законодательные и нормативно-правовые акты:

- Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее Федеральный закон № 44-ФЗ),

- Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (далее ПП № 1279),

- Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 30.07.2019 № 1621 (с изменениями от 22.12.2022 № 3097) «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Сосновоборского городского округа» (далее Порядок ПФХД),

- Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 30.06.2022 № 1344 «О внедрении юридически значимого электронного документооборота в информационной системе

«Управление бюджетным процессом» в Сосновоборском городском округе» (далее Постановление ЮЗЭД).

8.2. информационные системы:

- «АЦК-Планирование»,

- Единая информационная система в сети «Интернет» zakupki.gov.ru.

**9. В ходе проведения мероприятия установлено.**

**9.1.**

В соответствии с частью 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график формируется муниципальными учреждениями в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной муниципального учреждения.

В соответствии с пунктом 5.1 приложения № 2 к Постановлению ЮЗЭД План финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) является электронным документом подсистемы «АЦК-Планирование», включенным в ЮЗЭД, подписываемый электронной подписью.

Согласно пункту 10 ПП № 1279 Проекты планов-графиков заказчиков, формируются на основании обоснований (расчетов) плановых показателей выплат, формируемых при составлении проектов планов финансово-хозяйственной деятельности таких заказчиков в соответствии с Федеральным законом "О некоммерческих организациях".

Согласно пункту 12 Порядка ПФХД обоснования (расчеты) плановых показателей выплат формируются на основании расчетов соответствующих расходов с учетом произведенных на начало финансового года предварительных платежей (авансов) по договорам (контрактам, соглашениям), сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пени, штрафов, а также принятых и неисполненных на начало финансового года обязательств.

Согласно пункту 37 Порядка ПФХД расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг должны соответствовать в части планируемых выплат:

- показателям плана закупок показателям плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемого в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в случае осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- показателям плана закупок товаров, работ, услуг, формируемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в случае осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, а также показателям закупок, которые согласно положениям пункта 4 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 г. N 932 не включаются в план закупок.

Согласно пункту 3 Порядка ПФХД план составляется учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, согласно приложению № 1 к порядку (приложение № 1). Раздел 2 Формы ПФХД содержит сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг, в том числе отдельно по закупкам, осуществляемым по Федеральному закону № 44-ФЗ, по Федеральному закону № 223-ФЗ, с указанием выплат на закупку по договорам, заключенным до начала текущего финансового года, по договорам, планируемым к заключению в соответствующем финансовом году.

В приложении № 4 к Постановлению ЮЗЭД (пункт 3.27) приведены реквизитные составы Плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе перечень показателей выплат по расходам на закупку, соответствующих разделу 2 Формы ПФХД, которые подписываются ЭП при подписании электронных документов Системы.

В соответствии с п. 17 таблицы № 1 Приложения № 2 к Постановлению ЮЗЭД план финансово-хозяйственной деятельности утверждается и подписывается электронными подписями руководителя учреждения и руководителем Учредителя (ГРБС).

**9.2.**

Проведен анализ данных, отраженных в электронном документе ПФХД учреждения, утвержденного в подсистеме АЦК-планирование с данными электронного документа План-график закупок, утвержденного и размещенного в ЕИС zakupki.gov.ru.

Выводы по результатам анализа:

1. В нарушение пункта 3 Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Сосновоборского городского округа и пункта 3.27 Приложения № 4 к Постановлению администрации Сосновоборского городского округа от 30.06.2022 № 1344 «О внедрении юридически значимого электронного документооборота в информационной системе «Управление бюджетным процессом» в Сосновоборском городском округе» планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений (за исключением ПФХД МБДОУ "ЦРР № 19") утверждены при отсутствии заполненного раздела 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг».

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК (ред. от 24.05.2022), выявленное нарушение классифицируется:*

*- по пункту 1.2.110 «Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением»*

*в количестве 26 случаев.*

МБДОУ "ЦРР № 19" в разделе 2 ПФХД оплата по договорам, заключенным до начала финансового года в сумме 5408,4 тыс. руб. отражена в графе «оплата контрактов, за пределами планового периода» и в единицах измерения «тыс. руб.», что не соответствует установленным требованиям.

1. В результате того, что в ПФХД не заполнен раздел 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг», отсутствует информация о сумме выплат на закупку ТРУ:

- по контрактам, заключенным до начала текущего финансового года с учетом требований Федерального закона N 44-ФЗ,

- по контрактам, планируемым к заключению в соответствующем финансовом году в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ,

невозможно определить правильность формирования плана-графика по закупкам на 2023 год в части объема финансового обеспечения закупок, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ, так как в 1 разделе ПФХД указаны выплаты на закупки в целом с учетом требований Федерального закона N 44-ФЗ и Федерального закона N 223-ФЗ, и с учетом выплат по договорам, заключенным до начала финансового года.

Исходя из данных по расходам, отраженным только в 1 разделе ПФХД можно сделать вывод о несоответствии объема расходов на закупки в 2023 году, утвержденных в ПФХД объему финансового обеспечения закупок, утвержденных в плане-графике закупок на 2023 год, что является нарушением пункта 10 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" и пункта 37 Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Сосновоборского городского округа.

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК (ред. от 24.05.2022), выявленное нарушение классифицируется:*

*- по пункту 4.19 «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе»*

*в количестве 26 случаев.*

1. В связи с тем, что план-график утвержден с нарушением требований, указанных в пунктах 1, 2 раздела 9.2 настоящего Заключения, не представляется возможным правильно определить СГОЗ с учетом требований Федерального закона N 44-ФЗ.

На основании данных показателей, утвержденных в плане-графике закупок на 2023 год, в 10 учреждениях запланированы закупки у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 на сумму, превышающую 5 млн. руб. и превышающую 50% от СГОЗ (общий объем финансового обеспечения закупок на 2023 год, отраженный в плане-графике):

- МБОУ ДО ДЮСШ,

- МБОУ "СОШ № 6",

- МБОУ "Гимназия № 5",

- МБДОУ "ЦРР № 2",

- МБДОУ "ЦРР № 15",

- МБДОУ "Детский сад № 12",

- МБДОУ "Детский сад № 1",

- МБДОУ "Детский сад № 6",

- МБДОУ "Детский сад № 4",

- МБДОУ "Детский сад № 11"

На основании данных показателей, утвержденных в плане-графике закупок на 2023 год, в МБОУ "СОШ № 9 им. В.И. Некрасова" запланированы закупки у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 на сумму, превышающую 2 млн. руб. и превышающую 10% от СГОЗ (общий объем финансового обеспечения закупок на 2023 год, отраженный в плане-графике).

Выявленные факты свидетельствуют о наличии риска признания закупок с нарушением ст. 24 и ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК (ред. от 24.05.2022), выявленное нарушение классифицируется:*

*- по пункту 4.23 «Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)»*

*в количестве 11 случаев.*

За указанные нарушения предусмотрена административная ответственность по части 2 статьи 7.29 КоАП РФ:

- Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей.

**10. Предложения.**

1. Учредителю (ГРБС) довести до подведомственных учреждений информацию о выявленных нарушениях по формированию и утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и планов-графиков закупок на 2023 год.
2. Учредителю (ГРБС) обязать учреждения внести изменения в план финансово-хозяйственной деятельности в Системе АЦК-Планирование заполнив раздел 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг» в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного постановлением администрации СГО от 30.07.2019 № 1621 (с изменениями от 22.12.2022 № 3097) и Постановления администрации Сосновоборского городского округа от 30.06.2022 № 1344 «О внедрении юридически значимого электронного документооборота в информационной системе «Управление бюджетным процессом» в Сосновоборском городском округе».
3. Учредителю утверждать план финансово-хозяйственной деятельности учреждений, только если он сформирован с соблюдением всех требований Порядка, утвержденного постановлением администрации СГО от 30.07.2019 № 1621 (с изменениями от 22.12.2022 № 3097) и Постановления администрации Сосновоборского городского округа от 30.06.2022 № 1344 «О внедрении юридически значимого электронного документооборота в информационной системе «Управление бюджетным процессом» в Сосновоборском городском округе».
4. В целях недопущения рисков нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок Учредителю (ГРБС) довести до подведомственных учреждений информацию о необходимости приведения планов-графиков закупок на 2023 год:

- в соответствие с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год с учетом требований Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" и Порядка, утвержденного постановлением администрации СГО от 30.07.2019 № 1621 (с изменениями от 22.12.2022 № 3097),

- в соответствие с требованиями статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при планировании закупок с единственным поставщиком.

5. В соответствии с п. 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" Учредителю (ГРБС) осуществить контроль за деятельностью подведомственных учреждений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

6. О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату Сосновоборского городского округа не позднее 17 марта 2023 года.

*Заключение подготовил:*

Председатель Контрольно–счетной палаты

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Н. Морозова