



307800, Курская область, Суджанский р-н, г. Суджа, ул. Ленина, д. 3,
Телефон 8 (471 43) 2-16-86, E-mail: rkontrol2013@yandex.ru
ОКПО 30875925, ОГРН 1124623000116, ИНН/ КПП 4623007322/462301001

Заключение

по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
муниципальных нужд Администрации Гончаровского сельсовета
Суджанского района Курской области за 2017 год»

сл. Гончаровка

28 февраля 2018 года

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
статья 98, Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - 44-ФЗ), Положение Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области, утвержденное Решением Представительного Собрания Суджанского района Курской области от 18 апреля 2016 года № 169, приказ Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области «Об определении полномочия Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области по осуществлению мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» от 25 февраля 2015 года №8, Приказ Председателя Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области №28 от 18.12.2017 года «Об утверждении годового плана работы Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области на 2018 год», удостоверение на право проведения экспертно-аналитического мероприятия в сфере закупок товаров, работ и услуг для нужд муниципального образования «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области за 2017 год №4 от 19.02.2018 года.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс использования средств бюджета муниципального образования «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3. Цели экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка эффективности результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О

- с правом второй подписи в проверяемом периоде имели:

Начальник отдела Администрации Гончаровского сельсовета – Дейнеко Людмила Владимировна - весь проверяемый период.

- директор МКУК «Гончаровский СДК» - Ляхова Валентина Григорьевна - весь проверяемый период.

10. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено.

- Проверка законности расходов на закупки :

Под законностью расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Организация закупочной деятельности:

Во исполнение статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ) Заказчиком организована закупочная деятельность.

Постановление Администрации Гончаровского сельсовета от 21.05.2015г. №142а «О внесении изменений в Постановление Администрации Гончаровского сельсовета от 31.03.2014г. №19 «О создании контрактной службы и утверждении положения о контрактной службе по осуществлению закупок для нужд Администрации муниципального образования «Гончаровский сельсовет» определяет состав контрактной службы:

- начальник отдела Гончаровского сельсовета Дейнеко Л.В.;
- заместитель главы Гончаровского сельсовета Ковалевская Е.И.;
- ведущий специалист-эксперт Гончаровского сельсовета Благушина М.В.;
- директор МКУК «Гончаровский СДК» - Ляхова В.Г.;
- депутат Гончаровского сельсовета Загуменный А.Л.

Согласно п. 6, 9 Постановления контрактную службу возглавляет руководитель контрактной службы, однако никто из лиц, входящих в ее состав, руководителем контрактной службы не назначен (приложение 1).

В нарушение п. 10, 17 Постановления руководителем контрактной службы при формировании организационной структуры не определены должностные обязанности работников контрактной службы (приложение 2).

Согласно п. 2 ст. 38 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, т.е. контрактного управляющего. В связи с чем, считаем необходимым рекомендовать Заказчику рассмотреть вопрос о назначении контрактного управляющего.

Пунктом 5 статьи 39 закона 44-ФЗ установлено, что заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. На момент

проведения проверки повышение уровня квалификации в сфере закупок имеется у Дейнеко Л.В., Ковалевской Е.И. и Ляховой В.Г. (приложение 3).

При рассмотрении аукционной документации на выполнение работ по ремонту уличного освещения по ул. Мира сл. Гончаровка, размещенной на официальной сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) в сфере закупок, в информации о заказчике указан контрактный управляющий Дейнеко Л.В., что не соответствует информации, содержащейся в Постановлении Администрации Гончаровского сельсовета от 21.05.2015г. №142а «О внесении изменений в Постановление Администрации Гончаровского сельсовета от 31.03.2014г. №19 «О создании контрактной службы и утверждении положения о контрактной службе по осуществлению закупок для нужд Администрации муниципального образования «Гончаровский сельсовет» (приложение 4).

Проверка нормативно-правовых актов выявила ряд устаревших сведений:

1) Постановление Администрации Гончаровского сельсовета от 21.05.2015г. №142а «О внесении изменений в Постановление Администрации Гончаровского сельсовета от 31.03.2014г. №19 «О создании контрактной службы и утверждении положения о контрактной службе по осуществлению закупок для нужд Администрации муниципального образования «Гончаровский сельсовет» - в состав контрактной службы входит ведущий специалист-эксперт Гончаровского сельсовета Благушина М.В., в 2017 году находящийся в отпуске по уходу за ребенком (приложение 5);

2) Приложение 1 к Постановлению Администрации Гончаровского сельсовета от 30.04.2014г. №41/1 «Об утверждении порядка проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги для нужд Администрации Гончаровского сельсовета Суджанского района по муниципальным контрактам» содержит список сотрудников, осуществляющих проведение экспертизы, членом которого является Курбатова Н.А., освобожденная от должности заместителя главы Администрации Гончаровского сельсовета (приложение 6).

Аудит заключённых контрактов

Администрация Гончаровского сельсовета и МКУК «Гончаровский СДК» в проверяемом периоде заключало контракты (договоры) в основном на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, согласно которому Заказчику предоставлено право на осуществление закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Установлено, что общая сумма заключенных контрактов (договоров) на закупку товаров, работ, услуг в 2017 году составила:

1) Администрацией Гончаровского сельсовета - с единственным поставщиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей на сумму 561,2 тыс. рублей.

2) Администрацией Гончаровского сельсовета - с единственным поставщиком по п. 25 ст. 93 (признание несостоявшимся электронного аукциона) заключено два контракта на сумму 462,2 тыс. рублей.

3) МКУК «Гончаровский СДК» - с единственным поставщиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей на сумму 378 311,5 рублей

Действия заказчика по реализации условий контрактов, включая порядок приемки и своевременность расчетов по контрактам, соответствуют требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В проверяемом периоде заказчиками проводилось обязательное общественное обсуждение закупок в связи с тем, что НМЦК была выше размера, определенного законодательством, при котором требуется проведение обязательного общественного обсуждения закупок.

Аудит планирования закупок:

Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, 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.

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте, в разделе «Планы-закупок» администрацией муниципального образования Гончаровский сельсовет Суджанского района Курской области план закупок на 2017 год размещен своевременно – 13.01.2017 года, его содержание соответствует установленным требованиям. В течение 2017 года в опубликованную версию плана закупок вносились изменения шестнадцать раз. 26 декабря 2017 года на официальном сайте размещен действующий план закупок (последняя редакция) с уникальным номером 201701443000449001.

Планирование закупок в 2017 году регулировалось в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд»; постановление Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее по тексту – Постановление №1043).

В соответствии с Постановлением №1043 срок размещения плана-графика на официальном сайте – за 10 рабочих дней после доведения до заказчика бюджетных лимитов.

Решением Собрания депутатов Гончаровского сельсовета Суджанского района Курской области №7/22-6 от 26.12.2016 года утвержден бюджет муниципального образования на 2017 год. Таким образом, срок размещения плана-графика на 2017 год должен быть не позднее 26.01.2017 года.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте, план-график закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации Гончаровского сельсовета на 2017 год размещен 13.01.2017г., что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок. В течение 2017 года в опубликованную версию плана-графика вносились изменения шестнадцать раз. 27 декабря 2017 года на официальном сайте размещен действующий план-график (последняя редакция) с уникальным номером 2017014430004490010001.

План-график закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Гончаровский СДК» на 2017 год размещен на официальном сайте 13.01.2017г., что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок. В течение 2017 года в опубликованную версию плана-графика вносились изменения восемь раз. 12 декабря 2017 года размещен действующий план-график (последняя редакция) с уникальным номером 2017084430000140010001.

Проанализировав последние редакции планов-графиков Администрации Гончаровского сельсовета и МКУК «Гончаровский СДК», а именно отмену всех закупок и их проведение в соответствии с п.4 ст. 93 44-ФЗ, можно сделать вывод о недостаточном планировании закупок, что не соответствует требованиям законодательства о контрактной системе. В связи с этим при формировании планов-графиков после утверждения соответствующего бюджета необходимо максимально эффективно предусматривать все нужды учреждения на весь финансовый год.

Аудит целесообразности и обоснованности расходов на закупки

Заказчик осуществлял закупки для достижения целей и реализации мероприятий по принятым на 2017 год муниципальным программам.

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Гончаровского сельсовета №434 от 17.11.2016г. года на 2017 год (с изменениями от 30.03.2017г. №83/2, от 28.04.2017г. №111/1, от 22.06.2017г. №161/1, от 28.08.2017г. №209/1, от 20.12.2017г. №419/1). Паспортом программы

предусмотрены расходы в сумме 50,0 тыс. рублей. На 31.12.2017 года расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 129,9 тыс. рублей.

Целью программы является совершенствование системы комплексного благоустройства муниципального образования «Гончаровский сельсовет», создание комфортных условий проживания и отдыха населения.

Для достижения поставленных целей предусматривается решение задач по организации взаимодействия между предприятиями, организациями и учреждениями при решении вопросов благоустройства поселения; приведение в качественное состояние элементов благоустройства населенных пунктов; привлечение жителей к участию в решении проблем благоустройств населенных пунктов.

По данной программе проводились 2 мероприятия:

1) приобретение ламп светодиодных у ИП Сластенова Н.М. на общую сумму 42 535,05 рублей (договор №33 от 19.12.2017г. на сумму 20 142,00 руб., №37 от 22.12.2017г. на сумму 22 393,05 руб.);

2) внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах муниципального образования и границ населенных пунктов на общую сумму 87 408,00 рублей (муниципальный контракт №389гр на выполнение работ по координированию границы населенного пункта от 03.05.2017г.; п/п №883265 от 28.07.2017г., п/п №55459 от 22.12.2017г.).

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы произведена оценка реализации мероприятий (таблица 1).

$СР_m = М_v / M$, где

$СР_m$ – степень реализации мероприятий

$М_v$ – количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

M – общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году

$$СР_m = 2/2=1$$

Таблица 1. Оценка степени реализации мероприятий (руб.)

Наименование мероприятий программы	Выполнено, выполнено частично, не выполнено	Степень реализации мероприятий, $СР = М_v / M$
Приобретение светодиодных ламп	Выполнено	1
Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах муниципального образования и границ населенных пунктов	Выполнено	1

подпись

Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (таблица 2).

$ССуз = Зф/Зп$, где

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов;

Зф – фактические расходы на реализацию мероприятий (кассовое исполнение) в отчетном году;

Зп – объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий в местном бюджете на отчетный год.

$$ССуз = 129\,943,00/129\,943,00=1$$

Таблица 2. Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (руб.)

Наименование мероприятий программы	Плановые расходы, предусмотренные в бюджете на реализацию в отчетном году, Зп	Фактические расходы (кассовое исполнение) в отчетном году, Зф	Степень соответствия запланированному уровню расходов, $ССуз = Зф/Зп$
Приобретение светодиодных ламп	42 535,00	42 535,00	1
Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах муниципального образования и границ населенных пунктов	87 408,00	87 408,00	1
Итого	129 943,00	129 943,00	1

Оценка эффективности использования средств местного бюджета (таблица 3).

$Эис = СРм/ССуз$, где

Эис – эффективность использования средств местного бюджета;

СРм – Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета;

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета.

$$Эис = 1/1=1$$

Таблица 3. Оценка эффективности использования средств местного бюджета
(руб.)

Наименование мероприятий программы	Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета, СРм	Степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета, ССуз	Эффективность использования средств местного бюджета, $Эис = СРм / ССуз$
Приобретение светодиодных ламп	1	1	1,0
Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах муниципального образования и границ населенных пунктов	1	1	1,0
Итого	1	1	1,0

В результате расчетов эффективность реализации программы составила 1,0, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программы. Проведенные закупки являются обоснованными и целесообразными, так как направлены на достижение целей и реализацию мероприятий, направленных на обеспечение необходимых условий для разработки документов территориального планирования и благоустройства территории муниципального образования.

2. «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области», Постановлением Администрации Гончаровского сельсовета №137 от 24.05.2017г. на 2017 год (с изменениями от 04.09.2017г. №218). Паспортом программы предусмотрены расходы за счет средств местного, областного и федерального бюджетов в размере 462,2 тыс. рублей. На 31.12.2017г. расходные обязательства по данной программе исполнены в полном объеме.

Основной целью данной программы является повышение уровня благоустройства территорий Гончаровского сельсовета.

Задачами программы являются повышение уровня благоустройства дворовых территорий Гончаровского сельсовета; повышение уровня благоустройства общественных территорий Гончаровского сельсовета.

По данной программе проводились 2 мероприятия:

1) контракт № 0144300044917000001_254868 на выполнение работ по благоустройству подъезда и дворовой территории д. №26,28.30 по ул. Мелиоративная с. Гончаровка Суджанского района Курской области от 28.08.2017г. между Администрацией Гончаровского сельсовета в лице Ткачева В.Л. и ЗАО

«Суджанское ремонтно-строительное управление №2» в лице Ильинова Н.Н. на сумму 311 210,00 рублей.

Заказчиком была проведена закупка путём проведения электронного аукциона. Извещением о проведении электронного аукциона для закупки НМЦК №0144300044917000001 определена в сумме 311 210,00 рублей. Контракт заключён на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в аукционе в электронной форме (п. 25 статьи 93 Закона 44 ФЗ).

Документы, подтверждающие исполнение денежных обязательств - п/п №333616 от 25.09.2017г. на сумму 40 355,00 рублей, п/п №434916 от 10.10.2017г. на сумму 270 855,00 рублей.

2) контракт №0144300044917000002_254868 на выполнение работ по ремонту освещения по ул. Мира сл. Гончаровка Суджанского района Курской области от 29.08.2017г. между Администрацией Гончаровского сельсовета в лице Ткачева В.Л. и ООО «Спецстроймонтаж» в лице Проценко Г.А. на сумму 151 012,00 рублей.

Заказчиком была проведена закупка путём проведения электронного аукциона. Извещением о проведении электронного аукциона для закупки НМЦК №0144300044917000002 определена в сумме 151 012,00 рублей. Контракт заключён на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в аукционе в электронной форме (п. 25 статьи 93 Закона 44 ФЗ).

Документы, подтверждающие исполнение денежных обязательств - п/п №333927 от 25.09.2017г. на сумму 15 585,00 рублей, п/п №434913 от 10.10.2017г. на сумму 135 427,00 рублей.

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы произведена оценка реализации мероприятий (таблица 4).

$СР_m = М_v / M$, где

СР_м – степень реализации мероприятий

М_в – количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

М – общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году

$$СР_m = 2/2 = 1$$

Таблица 4. Оценка степени реализации мероприятий (руб.)

Наименование мероприятий программы	Выполнено, выполнено частично, не выполнено	Степень реализации мероприятий, $СР = М_v / M$
На выполнение работ по благоустройству подъезда и дворовой территории д. №26,28,30 по ул. Мелиоративная с. Гончаровка	Выполнено	1
На выполнение работ по ремонту освещения по ул. Мира сл. Гончаровка	Выполнено	1

Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (таблица 5).

$ССуз = Зф/Зп$, где

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов:

Зф – фактические расходы на реализацию мероприятий (кассовое исполнение) в отчетном году:

Зп – объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий в местном бюджете на отчетный год.

$$ССуз = 462\,222,00/462\,223,00=0,99$$

Таблица 5. Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (руб.)

Наименование мероприятий программы	Плановые расходы, предусмотренные в бюджете на реализацию в отчетном году, Зп	Фактические расходы (кассовое исполнение) в отчетном году, Зф	Степень соответствия запланированному уровню расходов, $ССуз = Зф/Зп$
На выполнение работ по благоустройству подъезда и дворовой территории д. №26,28.30 по ул. Мелиоративная сл. Гончаровка	311 210.00	311 210.00	1,0
На выполнение работ по ремонту освещения по ул. Мира сл. Гончаровка	151 012.95	151 012.00	0,99
Итого	462 223.95	462 222.00	0,99

Оценка эффективности использования средств местного бюджета (таблица 6).

$Эис = СРм/ССуз$, где

Эис – эффективность использования средств местного бюджета:

СРм – Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета:

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета.

$$Эис = 1/0,99=1,01$$

Таблица 6. Оценка эффективности использования средств местного бюджета
(руб.)

Наименование мероприятий программы	Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета, СРм	Степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета, ССуз	Эффективность использования средств местного бюджета, $Эис = СРм / ССуз$
На выполнение работ по благоустройству подъезда и дворовой территории д. №26.28.30 по ул. Мелиоративная с. Гончаровка	1	0.99	1.01
На выполнение работ по ремонту освещения по ул. Мира сл. Гончаровка	1	0.99	1.01
Итого	1	0.99	1.01

В результате расчетов эффективность реализации программы составила 1.01, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программы.

В рамках заключенного контракта Подрядчик - ЗАО «Суджанское ремонтно-строительное управление №2», согласно акту о приемке выполненных работ от 21.09.2017г., произвел устройство выравнивающего слоя из асфальтобетонной смеси с применением укладчиков асфальтобетона, розлив вяжущих материалов, устройство покрытия подъезда и дворовой территории д. №26, 28, 30 по ул. Мелиоративной с. Гончаровка, что позволило достичь исполнения задачи программы – благоустройства территорий муниципального образования.

В рамках заключенного контракта Подрядчик - ООО «Спецстроймонтаж», согласно акту о приемке выполненных работ от 21.09.2017г., произвел строительно-монтажные работы, приобрел материалы для производства работ, что позволило достичь исполнения задачи программы – повысить уровень благоустройства ул. Мира Гончаровского сельсовета.

3. «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Гончаровского сельсовета Суджанского района Курской области №433 от 17.11.2016 года на 2017 год (с изменениями от 25.01.2017г. №20/1). Паспортом программы расходы на реализацию данной программы в 2017 году предусмотрены в сумме 18,0 тыс.

рублей. На 31.12.2017г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 27,9 тыс. рублей.

Основными целями данной программы являются: создание эффективной системы пожарной безопасности на территории сельсовета; обеспечение необходимых условий для предотвращения гибели людей при пожарах; сокращение материального ущерба.

Задачами данной программы является совершенствование нормативной правовой, методической и технической базы в целях создания условий для обеспечения пожарной безопасности объектов и населенных пунктов, размера материальных потерь от пожаров.

Основными мероприятиями данной программы являются: мероприятия по материально-техническому обеспечению подразделений добровольной пожарной охраны, объектов муниципальной собственности, обеспечение надлежащего состояния источников противопожарного водоснабжения, обеспечение связи и надлежащего оповещения населения о пожаре.

По данной программе проводилось 1 мероприятие - эксплуатационно-техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре на сумму 27 972.00 рублей (договор №6-с с КОО ВДПО от 08.02.2017г., договор №363-с с КОО ВДПО, п/п №403240).

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы произведена оценка реализации мероприятий (таблица 7).

$СР_m = М_v / M$, где

$СР_m$ – степень реализации мероприятий

$М_v$ – количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

M – общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году

$$СР_m = 1/1=1$$

Таблица 7. Оценка степени реализации мероприятий

Наименование мероприятий программы	Выполнено, выполнено частично, не выполнено	Степень реализации мероприятий, $СР = М_v / M$
Эксплуатационно-техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре	Выполнено	1

Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (таблица 8).

$СС_{уз} = З_f / З_{п.}$, где

$СС_{уз}$ – степень соответствия запланированному уровню расходов:

Зф – фактические расходы на реализацию мероприятий (кассовое исполнение) в отчетном году;

Зп – объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий в местном бюджете на отчетный год.

$$ССуз = 27\,972,00/30\,000,00=0,93$$

Таблица 8. Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (руб.)

Наименование мероприятий программы	Плановые расходы, предусмотренные в бюджете на реализацию в отчетном году, Зп	Фактические расходы (кассовое исполнение) в отчетном году, Зф	Степень соответствия запланированному уровню расходов, $ССуз = Зф/Зп$
Эксплуатационно-техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре	30 000,00	27 972,00	0.93
Итого	30 000,00	27 972,00	0.93

Оценка эффективности использования средств местного бюджета (таблица 9).

$Эис = СРм/ССуз$, где

Эис – эффективность использования средств местного бюджета;

СРм – Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета;

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета.

$$Эис = 1/0,93=1,08$$

Таблица 9. Оценка эффективности использования средств местного бюджета (руб.)

Наименование мероприятий программы	Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета, СРм	Степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета, ССуз	Эффективность использования средств местного бюджета, $Эис = СРм/ССуз$
Эксплуатационно-техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре	1	0.93	1.08
Итого	1	0.93	1.08

В результате расчетов эффективность реализации программы составила 1,08, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программы.

В ходе проведения аудита закупок по данной муниципальной программе установлено, что проведенные закупки являются обоснованными и целесообразными, так как направлены на достижение целей и реализацию мероприятий, направленных на обеспечение необходимых условий для повышения защищенности личности, имущества муниципального образования от пожаров в целом.

4. «Развитие культуры муниципального образования «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Гончаровского сельсовета Суджанского района Курской области №435 от 17.11.2016 года (с изменениями от 25.01.2017г. №19, от 30.03.2017г. №83/3, от 22.06.2017г. №161/2, от 28.08.2017г. №209/2, от 30.11.2017г. №402/1) Паспортом программы расходы на реализацию указанной программы в 2017 году утверждены в сумме 970,35 тыс. рублей. На 31.12.2017г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 1 337,2 тыс. рублей.

Основной целью данной программы является: реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государственного единства российского общества.

Задачами данной программы являются обеспечение доступа граждан к участию в культурной жизни, реализация творческого потенциала населения, создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры.

По данной программе проводились 2 мероприятия:

- 1) проведение праздничных мероприятий;
- 2) финансирование деятельности учреждения культуры.

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы произведена оценка реализации мероприятий (таблица 10).

$СР_m = М_v / M$, где

СР_м – степень реализации мероприятий

М_в – количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

М – общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году

$$СР_m = 2/2=1$$

Таблица 10. Оценка степени реализации мероприятий

Наименование мероприятий программы	Выполнено, выполнено частично, не выполнено	Степень реализации мероприятий, $CP=Mв/М$
Проведение праздничных мероприятий	Выполнено	1
Финансирование деятельности учреждения культуры	Выполнено	1

Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (таблица 11).

$ССуз = Зф/Зп$, где

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов;

Зф – фактические расходы на реализацию мероприятий (кассовое исполнение) в отчетном году;

Зп – объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий в местном бюджете на отчетный год.

$$ССуз = 346\,531,94/353\,311,5=0,98$$

Таблица 11. Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (руб.)

Наименование мероприятий программы	Плановые расходы, предусмотренные в бюджете на реализацию в отчетном году, Зп	Фактические расходы (кассовое исполнение) в отчетном году, Зф	Степень соответствия запланированному уровню расходов, $ССуз = Зф/Зп$
Проведение праздничных мероприятий	25 000.00	25 000.00	1,0
Финансирование деятельности учреждения культуры	353 311.5	346 531.94	0,98
Итого	353 311.5	346 531,94	0,98

Оценка эффективности использования средств местного бюджета (таблица 12).

$Эис=СРм/ССуз$, где

Эис – эффективность использования средств местного бюджета;

СРм – Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета;

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета.

$$Эис = 1/0,98=1,02$$

Таблица 12. Оценка эффективности использования средств местного бюджета
(руб.)

Наименование мероприятий программы	Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета, СРм	Степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета, ССуз	Эффективность использования средств местного бюджета, $Эис = СРм / ССуз$
Проведение праздничных мероприятий	1	1	1
Финансирование деятельности учреждения культуры	1	0.98	1.02
Итого	1	0.98	1.02

В результате расчетов эффективность реализации программы составила 1,02, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программы.

В ходе проведения аудита закупок по данной муниципальной программе установлено, что проведенные закупки являются обоснованными и целесообразными, достигнуты ожидаемые результаты реализации программы – рост качественных мероприятий, укрепление материально-технической базы учреждений культурно-досугового типа, высокий уровень качества и доступности культурно-досуговых услуг.

5. «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Гончаровского сельсовета №438 от 17.11.2016г. на 2017 год (с изменениями от 30.03.2017г. №83/4, от 28.08.2017г. №209/3). Паспортом программы предусмотрены расходы в размере 2,0 тыс. рублей. На 31.12.2017г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 18,5 тыс. рублей.

Основными целями данной программы является совершенствование организации муниципальной службы, повышение эффективности исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей, эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом и др.

Задачами программы являются совершенствование правовой основы муниципальной службы, внедрение эффективных технологий и современных технологий и современных методов кадровой работы, развитие системы подготовки кадров для муниципальной службы, дополнительного профессионального образования муниципальных служащих.

подпись

По данной программе проводились 2 мероприятия:

1) обучение заместителя главы Ковалевской Е.И. и начальника отдела Дейнеко Л.В. в ЧОУ ВО «Курский институт менеджмента, экономики и бизнеса» по программе «Контрактная система в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сумму 14 130, 00 рублей (п/п №650091 от 13.11.2017г.);

2) обучение по охране труда и проверке знаний требований охраны труда работников организации в АНО ДПО «Учебный центр безопасности труда» на сумму 4 350,00 рублей (п/п №412383 от 18.05.2017г.).

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы произведена оценка реализации мероприятий (таблица 16).

$СР_m = M_v / M$, где

$СР_m$ – степень реализации мероприятий

M_v – количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

M – общее количество мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году

$$СР_m = 2/2=1$$

Таблица 16. Оценка степени реализации мероприятий

Наименование мероприятий программы	Выполнено, выполнено частично, не выполнено	Степень реализации мероприятий, $СР = M_v / M$
Обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	Выполнено	1
Обучение по охране труда и проверке знаний требований охраны труда работников организации	Выполнено	1

Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов (таблица 17).

$СС_{уз} = Зф / Зп$, где

$СС_{уз}$ – степень соответствия запланированному уровню расходов:

$Зф$ – фактические расходы на реализацию мероприятий (кассовое исполнение) в отчетном году;

$Зп$ – объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий в местном бюджете на отчетный год.

$$СС_{уз} = 18\,480,00 / 18\,480,00 = 1$$

Таблица 17. Оценка степени соответствия запланированному уровню расходов
(руб.)

Наименование мероприятий программы	Плановые расходы, предусмотренные в бюджете на реализацию в отчетном году, Зп	Фактические расходы (кассовое исполнение) в отчетном году, Зф	Степень соответствия запланированному уровню расходов, ССуз = Зф/Зп
Обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».	14 130.00	14 130.00	1
Обучение по охране труда и проверке знаний требований охраны труда работников организации	4 350.00	4 350,00	1
Итого	18 480.00	18 480.00	1

Оценка эффективности использования средств местного бюджета (таблица 18).

$\text{Эис} = \text{СРм} / \text{ССуз}$, где

Эис – эффективность использования средств местного бюджета:

СРм – Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета:

ССуз – степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета.

$$\text{Эис} = 1/1=1$$

Таблица 18. Оценка эффективности использования средств местного бюджета
(руб.)

Наименование мероприятий программы	Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета, СРм	Степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета, ССуз	Эффективность использования средств местного бюджета, $\text{Эис} = \text{СРм} / \text{ССуз}$
Обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок для обеспечения государственных и	1	1	1

муниципальных нужд»			
Обучение по охране труда и проверке знаний требований охраны труда работников организации	1	1	1
Итого	1	1	1

В результате расчетов эффективность реализации программы составила 1,0, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программы.

В ходе проведения аудита выплат по данной муниципальной программе установлено, что произведенные выплаты являются обоснованными, так как обусловлены необходимостью повышения уровня знаний муниципальных служащих, прошедших обучение по программам дополнительного профессионального образования.

6. «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области», Постановлением Администрации Гончаровского сельсовета №437 от 17.11.2016г. на 2017 год (с изменениями от 30.11.2017г. №402/4, от 20.12.2017г. №419/2). Паспортом программы предусмотрены расходы в размере 5,0 тыс. рублей. На 31.12.2017г. расходные обязательства по данной программе не исполнены.

Основной целью данной программы является создание условий для всестороннего развития личности, физического совершенствования и укрепления здоровья населения муниципального образования в процессе физкультурно-оздоровительной и спортивной деятельности.

Задачами программы являются популяризация физической культуры и спорта, формирование потребности в физическом совершенствовании посредством внедрения эффективных технологий пропаганды и социальной рекламы в сфере физической культуры и спорта; внедрение физической культуры и спорта в режим учебы, труда и отдыха различных социально-демографических групп населения и др.

По данной программе бюджетом предусмотрена закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на сумму 4 000,00 рублей.

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы произведена оценка реализации мероприятий (таблица 16).

$СР_m = M_b / M$, где

$СР_m$ – степень реализации мероприятий

M_b – количество мероприятий, выполненных в полном объеме, из числа мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году;

Таблица 18. Оценка эффективности использования средств местного бюджета
(руб.)

Наименование мероприятий программы	Степень реализации мероприятий, полностью или частично финансируемых из средств местного бюджета, СРм	Степень соответствия запланированному уровню расходов из средств местного бюджета, ССуз	Эффективность использования средств местного бюджета, $Эис = СРм / ССуз$
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	0	0	0
Итого	0	0	0

В результате расчетов эффективность реализации программы составила 0,0, что соответствует низкому уровню эффективности реализации программы.

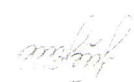
В ходе аудита установлено, что при осуществлении закупок заказчиком учитывалась реальная потребность в приобретенных товарах, результатах оказанных услуг, которые использовались по целевому назначению. Следовательно, расходы, произведённые в рамках заключённых контрактов, являются целесообразными. Целесообразность расходов на осуществление закупок подтверждена нуждами муниципального образования, необходимых для достижения целей и реализации полномочий Администрации муниципального образования «Гончаровский сельсовет» Суджанского района Курской области и МКУК «Гончаровский СДК».

Аудит результативности расходов на закупки

Заказчиком при осуществлении закупок достигнута экономическая результативность и социально-экономический эффект, выразившийся в достижении установленных целей осуществления закупок на которые были использованы бюджетные средства.

Аудит эффективности и своевременности расходов на закупки

Проанализировав заключенные в проверяемом периоде контракты можно сделать вывод о том, что действия заказчика по реализации условий контрактов, включая расчеты по контрактам произведены своевременно; поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют контрактным обязательствам подрядчиков, а также целям осуществления закупок. Результаты выполненных работ и оказанных услуг используются по назначению, что является показателем эффективности и своевременности произведённых закупок.



Выводы:

1. В целях организации закупочной деятельности заказчиком создана контрактная служба, определены их функции и полномочия, однако имеются недостатки в части организации закупочной деятельности.

2. Ряд нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере закупок, содержат в себе ряд устаревших сведений.

3. Анализ планов-графиков Администрации Гончаровского сельсовета и МКУК «Гончаровский СДК» показал, что заказчиками в 2017 году проводилось недостаточное планирование закупок, что не соответствует требованиям законодательства о контрактной системе.

4. Процедура заключения заказчиками контрактов (сроки, цена, условия документации и пр.) соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ.

5. Действия заказчиков по реализации условий контрактов, включая порядок приемки и своевременность расчетов по контрактам, соответствуют требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

8. В ходе проведения аудита закупок расходы на закупки признаны обоснованными.

9. Заказчиками устанавливаются сроки закупок, достаточные для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время с минимальными издержками.

10. Заказчиками при осуществлении закупок достигнута экономическая результативность и социально-экономический эффект, выразившийся в достижении установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

Предложения по результатам проведенного аудита закупок:

1. Рассмотреть вопрос о замене контрактной службы контрактным управляющим.

2. Внести изменения в нормативно-правовые акты, содержащие устаревшие сведения.

3. Максимально эффективно предусматривать все нужды учреждения на очередной финансовый год.

4. Повышение уровня исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, неукоснительное исполнение ими.

5. Предоставить информацию в Ревизионную комиссию о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Специалист-эксперт Ревизионной комиссии

Суджанского района Курской области



Дмитрюкова Т.В.

Один экземпляр заключения получен



Ткачев В.Л.