



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ ЭКСПЕРТНО- АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

В соответствии с поручением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края, статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год (пункт 1.12), Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края провела экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года».

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года» установлено, что расходы на закупки соответствуют целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 (действующей до 30.09.2019 года) Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон № 44-ФЗ).

Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска

Ставропольского края (далее по тексту Учреждение, Заказчик) осуществлялись закупки для обеспечения муниципальных нужд, связанных с достижением целей и реализацией основных видов деятельности Учреждения, а также реализацией мероприятий, предусмотренных следующими муниципальными программами города-курорта Железноводска Ставропольского края:

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденной постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29 декабря 2017 года № 1374, действующей до 06.04.2020 года;

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденной постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 06 апреля 2020 года № 262, действующей в 2020 году.

В ходе проверки были установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В ходе аудита планирования закупок установлено:

1.1. Нарушение части 1 пункта 5 Постановления администрации города-курорта Железноводска от 30.12.2016 № 1125 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, Порядка составления и утверждения отчетов о результатах деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края и об использовании закрепленного за ними имущества, находящегося в муниципальной собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края» и пояснений по заполнению формы плана финансово-хозяйственной деятельности: в представленных к проверке Планах финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее по тексту План ФХД на 2020 год) не указана дата утверждения и согласования Плана ФХД на 2020 год от 28.12.2019 года и Плана ФХД на 2020 год от 29.05.2020 года.

1.2. Нарушение части 8, части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ (действовавшей до 30.09.2019 года): Заказчиком не утвержден и не размещен в единой информационной системе в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru/> (далее – ЕИС) план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд Учреждения на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно изменениям, внесенным в План ФХД на 2019 год от 16.07.2019 года.

Нарушение срока утверждения или срока размещения Плана закупок на 2019 год может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении

одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29.3 КоАП РФ, истек.

1.3. Нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ (действовавшей до 30.09.2019 года): Заказчиком не утвержден и не размещен в ЕИС план - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд Учреждения на 2019 год, согласно изменениям, внесенным в План ФХД на 2019 год от 16.07.2019 года.

Нарушение срока утверждения или срока размещения плана-графика закупок на 2019 год может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29.3 КоАП РФ, истек.

1.4. Нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279: Заказчиком не утвержден и не размещен в ЕИС план - график закупок товаров, работ, услуг Учреждения на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно изменениям, внесенным в План ФХД на 2020 год от 29.05.2020 года.

Нарушение срока утверждения или срока размещения Плана-графика на 2020 год (измененного) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Учреждению необходимо урегулировать порядок оповещения контрактного управляющего об утвержденных Планах ФХД, в срок, предусмотренный нормативными документами.

2. В ходе аудита закупок у единственного поставщика установлено:

2.1. Заказчиком закупки малого объема (закупки, осуществляемые в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ), сумма которых составляет 25 тыс. рублей (10 тыс. рублей с 01 декабря 2019 года) и выше с помощью электронной торговой системы «ОТС-market» (в электронном магазине закупок малого объема) в 2019 году и в текущем периоде 2020 года (по состоянию на 15.07.2020 года) не осуществлялись.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает необходимым указать, что так называемые электронные магазины работают в целях обеспечения гласности и усиления прозрачности закупок малого объема. Это способствует снижению цен, уменьшению количества нарушений. Закупка у единственного поставщика без

рекомендованной процедуры исключает возможность участия потенциальных претендентов на заключение контракта, чем ограничивается конкуренция и нарушаются принципы экономии и эффективности использования бюджетных средств.

2.2. В 2019 году Учреждением по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 86 контрактов (договоров) на сумму 3 988 407,02 рублей (из них на поставку продуктов питания - 14 контрактов на общую сумму 2 381 494,79 рубля или 60% от суммы расходов Учреждения на закупку товаров, работ, услуг).

В проверяемом периоде 2020 года (по состоянию на 15.07.2020 года) заключен 51 контракт (договор) на общую сумму 3 002 179,22 рублей (из них на поставку продуктов питания - 6 контрактов на общую сумму 1 473 125,10 рублей).

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание: Заказчиком для обеспечения нужд Учреждения выбраны неконкурентные способы определения поставщиков. При закупках у единственного поставщика Заказчик не может значительно снизить цену контракта, также сложно обеспечить наилучшие условия исполнения контракта. Именно этот способ закупки связан с широкими возможностями для злоупотреблений при расходовании бюджетных средств.

2.3. Нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 44 договорах (контрактах), заключенных Учреждением, не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2.4. Нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 46 договорах (контрактах), заключенных Учреждением, срок оплаты исполнения контракта в днях не указан или не соответствует требованиям законодательства.

2.5. В проверяемом периоде в 13 контрактах (договорах), заключенных Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включен пункт о применении условий заключенного договора (контракта) к отношениям, возникшим до его заключения.

Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Федеральным законом № 44-ФЗ, не предусматривает возможности начала исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта с таким участником, включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

Реализация заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблениям со стороны заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств.

3. В ходе аудита исполнения муниципальных контрактов установлено:

3.1. Установлено несоответствие цены контракта, объемам фактически предоставленных услуг:

согласно муниципальному контракту № М-004448 от 16.01.2019 года, заключенному Заказчиком с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство», цена контракта составляла 54 048,54 рублей; на основании предоставленных к проверке первичных документов (счетов - фактур) сумма выполненных услуг в 2019 году по указанному выше контракту составила 53 373,06 рубля. Дополнительное соглашение об изменении цены Муниципального контракта к проверке не представлено.

Нарушение устранено в ходе проверки - дополнительное соглашение к муниципальному контракту об изменении цены контракта, представлено.

3.2. Установлено неправомерное использование средств в сумме 500,00 рублей (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):

Акт оказанных услуг, выполненных работ № 48 от 18.02.2020 года на сумму 3 000,00 рублей по ремонту системного блока согласно контракту № 13 от 18.02.2020 года, заключенному между Заказчиком и ИП Бондарцовой Н.Ю., не соответствует проведенной в карточке счёта 302.25 бухгалтерской операции от 18.02.2020 года № 19 (ремонт системного блока на сумму 3 500,00 рублей). Оплата ИП Бондарцовой Н.Ю. проведена в общей сумме 3 500,00 рублей (п/п № 880697 от 02.03.2020 года на сумму 3 000,00 рублей и п/п № 161957 от 12.03.2020 года на сумму 500,00 рублей).

В ходе проверки (30.07.2020 года) данные бухгалтерского учёта приведены в соответствие с первичными учётными документами. ИП Бондарцовой Н.Ю. 30.07.2020 года осуществлен возврат излишне уплаченной суммы на лицевой счёт Заказчика.

3.3. В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» пунктом 11 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, пунктом 29 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора» установлены факты несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учёта поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 29 773,20 рубля; нарушение ведения бухгалтерского учёта устранено в период проведения проверки на сумму 1 000,00 рублей (бухгалтерская операция 2020 года).

Несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учёта поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг может привести к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению

искаженной бухгалтерской отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

3.4. Нарушения порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 7 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 75 692,92 рубля.

Нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьями 7.32.5. КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по части нарушений истек.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия утверждено председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 07 августа 2020 года.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает необходимым указать:

1. Согласно части 2 статьи 12 Федерального закона № 44-ФЗ должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами, указанными в частях 2 и 3 статьи 2 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Часть выявленных нарушений, по которым срок привлечения к административной ответственности не истек, могут быть квалифицированы, как имеющие признаки административного правонарушения, что в дальнейшем может привести к назначению административного наказания органами, осуществляющими контроль в сфере закупок, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях, из них:

несоблюдение требований законодательства, указанных в пункте 1.4. настоящей информации, может содержать признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ;

несоблюдение требований законодательства, указанных в пункте 3.4. настоящей информации, может содержать признаки административного нарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Основными причинами выявленных нарушений, по мнению Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, являются низкий уровень исполнительской дисциплины, несоблюдение требований законодательства в сфере закупок, а также недостаточный уровень внутреннего контроля Заказчика.

В адрес муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска

Ставропольского края направлено представление (приложение) для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и принятия мер по недопущению их в дальнейшем.

Информация о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края и в орган, уполномоченный возбуждать административное производство в сфере нарушений закупок (Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю).

Учредителю (администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) предлагаем рассмотреть вопросы:

по повышению уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих (контрактных служб) с помощью регулярного проведения бесплатных семинаров (курсов повышения квалификации) на муниципальном уровне по проблемным вопросам в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд в целях оказания методической помощи;

по усилению ведомственного контроля над соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков;

об осуществлении закупок по продуктам питания для образовательных учреждений конкурентным способом в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.

Обратить внимание, что Заказчиком для обеспечения нужд Учреждения выбраны неконкурентные способы определения поставщиков. Закупка у единственного поставщика исключает возможность участия потенциальных претендентов на заключение контракта, чем ограничивается конкуренция и нарушаются принципы экономии и эффективности использования бюджетных средств.

Приложение в 1 экз., на 8 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

В.Б. Мельникова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

« 10 » августа 20 20 г.

№ 185

Исполняющему обязанности
заведующего муниципальным
бюджетным дошкольным
образовательным учреждением
«Детский сад № 13 «Янтарь»
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

Т.В. Ендовицкой

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений
и недостатков**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 06 июля 2020 года № 35, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 13 «Янтарь» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года».

По результатам проверки установлено:

1. В ходе аудита планирования закупок установлено:

1.1. **Нарушение** части 1 пункта 5 Постановления администрации города-курорта Железноводска от 30.12.2016 года № 1125 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, Порядка составления и утверждения отчетов о результатах деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского

подписано 11.08.2020 *Ендовицкая Т.В.*

края и об использовании закрепленного за ними имущества, находящегося в муниципальной собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края» и пояснений по заполнению формы плана финансово-хозяйственной деятельности: в предоставленных к проверке Планах ФХД на 2020 год не указана дата утверждения и согласования Плана ФХД от 28.12.2019 года и Плана ФХД от 29.05.2020 года.

1.2. **Нарушение** части 8, части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) (действовавшей до 30.09.2019 года): Заказчиком не утвержден и не размещен в ЕИС План закупок, согласно изменениям, внесенным в План ФХД от 16.07.2019 года.

1.3. **Нарушение** части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ (действовавшей до 30.09.2019 года): Заказчиком не утвержден и не размещен в ЕИС План – график закупок, согласно изменениям, внесенным в План ФХД от 16.07.2019 года.

1.4. **Нарушение** пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279: Заказчиком не утвержден и не размещен в ЕИС План – график закупок, согласно изменениям, внесенным в План ФХД от 29.05.2020 года.

2. В ходе аудита закупок у единственного поставщика установлено:

2.1. **Нарушение** части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 44 договорах (контрактах), заключенных Учреждением, не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2.2. **Нарушение** части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 46 договорах (контрактах), заключенных Учреждением, срок оплаты исполнения контракта в днях не указан или не соответствует требованиям законодательства.

3. В ходе аудита исполнения муниципальных контрактов установлено:

3.1. **Нарушение** требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пунктом 11 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н, пунктом 29 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» установлены факты несвоевременного отражения в

регистрах бухгалтерского учета поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 29 773,20 рубля; нарушение ведения бухгалтерского учета устранено в период проведения проверки на сумму 1 000,00 рублей (бухгалтерская операция 2020 года).

3.2. Нарушение порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 7 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 75 692,92 рубля, в том числе:

- Муниципальный контракт № М-004448 от 16.01.2019 года (услуга по обращению с твердыми коммунальными отходами), заключенный Заказчиком с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство». Согласно пункту 9 данного контракта оплата за услуги производится ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за истекшим расчетным периодом, за который производится оплата на основании выставленных счета, счет-фактуры. В нарушение пункта 9 данного контракта оплата на общую сумму 48 929,92 рублей произведена:

26.03.2019 года (п/п № 297146 на сумму 4 461,00 рубль), счет-фактура №2941 от 31.01.2019 года, подписана 31.01.2019 года;

01.04.2019 года (п/п № 399790 на сумму 0,60 рублей), счет-фактура №2941 от 31.01.2019 года, подписана 31.01.2019 года;

17.04.2019 года (п/п № 636374 на сумму 4 461,60 рубль), счет-фактура №5881 от 28.02.2019 года, подписана 28.02.2019 года;

19.04.2019 года (п/п № 690564 на сумму 4 461,60 рубль), счет-фактура №12147 от 31.03.2019 года, подписана 31.03.2019 года;

27.05.2019 года (п/п № 252780 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №21680 от 30.04.2019 года, подписана 30.04.2019 года;

19.06.2019 года (п/п № 595996 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №30701 от 31.05.2019 года;

22.07.2019 года (п/п № 234432 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №37280 от 30.06.2019 года, подписана 30.06.2019 года;

11.09.2019 года (п/п № 86084 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №48143 от 31.07.2019 года, подписана 31.07.2019 года;

11.09.2019 года (п/п № 86083 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №57584 от 31.08.2019 года, подписана 31.08.2019 года;

15.10.2019 года (п/п № 593918 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №67310 от 30.09.2019 года, подписана 30.09.2019 года;

27.11.2019 года (п/п № 408674 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №76958 от 31.10.2019 года;

26.12.2019 года (п/п № 79449 на сумму 4 443,14 рубля), счет-фактура №87523 от 30.11.2019 года, подписана 30.11.2019 года;

- Контракт № 11 от 23.01.2019 года (услуга по замену роликов захвата бумаги принтера), заключенный Заказчиком с ИП Ломакиным Р.Л. Согласно пункту 2.2. данного контракта оплата производится в течение 30 рабочих дней с момента подписания Контракта. В нарушение пункта 2.2. данного контракта оплата на сумму 1 200,00 рублей произведена 19.03.2019 года (п/п № 191609 на сумму 1 200,00 рублей), акт № 11 от 23.01.2019 года, подписан 23.01.2019 года;

- Контракт поставки № 000368 от 22.04.2019 года (поставка хозяйственных товаров), заключенный Заказчиком с ООО «Атлантик-С» на сумму 14 964,00 рубля. Согласно разделу «Цена и порядок расчета» данного контракта расчет за поставленный товар производится не позднее 3-х банковских дней с момента поставки. В нарушение раздела «Цена и порядок расчета» данного контракта оплата произведена 15.05.2019 года (п/п № 83455 на сумму 14 964,00 рубля), товарная накладная № 000375 подписана 22.04.2019 года;

- Контракт поставки № 000872 от 20.09.2019 года (поставка бумаги), заключенный Заказчиком с ООО «Атлантик-С» на сумму 1 603,00 рубля. Согласно разделу «Цена и порядок расчета» данного контракта расчет за поставленный товар производится не позднее 3-х банковских дней с момента поставки. В нарушение раздела «Цена и порядок расчета» данного контракта оплата произведена 30.09.2019 года (п/п № 360619 на сумму 1 603,00 рубля), товарная накладная № 000881 подписана 20.09.2019 года;

- Контракт поставки № 000873 от 20.09.2019 года (поставка хозяйственных товаров), заключенный Заказчиком с ООО «Атлантик-С» на сумму 4 996,00 рублей. Согласно разделу «Цена и порядок расчета» данного контракта расчет за поставленный товар производится не позднее 3-х банковских дней с момента поставки. В нарушение раздела «Цена и порядок расчета» данного контракта оплата произведена 30.09.2019 года (п/п № 360620 на сумму 4 996,00 рублей), товарная накладная № 000879 подписана 20.09.2019 года;

- Контракт № 13 на оказание услуг от 18.02.2020 года (ремонт системного блока), заключенный Заказчиком с ИП Бондарцовой Н.Ю. Согласно пункту 3.1. данного контракта расчет между сторонами производится в течение 5 дней с момента получения счета на оплату. В нарушение пункта 3.1. данного контракта оплата на сумму 3 000,00 рублей произведена 02.03.2020 года (п/п № 880697 на сумму 3 000,00 рублей), счет № 48 от 18.02.2020 года, акт № 48 от 18.02.2020 года, подписан 18.02.2020 года;

- Договор № 332 на оказание разовой технической, информационной или консультационно-справочной услуги от 06.02.2020 года, заключенный Заказчиком с ИП Лукичевым Р.Г. Согласно пункту 3.1. данного договора расчет за выполненную работу производится не позднее 3 рабочих дней со дня выставления счета. В нарушение пункта 3.1. данного договора оплата на сумму 1 000,00 рублей произведена 21.02.2020 года (п/п № 746611 на сумму 1 000,00 рублей), счет на оплату № 332 от 06.02.2020 года, акт выполненных работ № 232 от 06.02.2020 года, подписан 06.02.2020 года.

Также аудитом установлены следующие недостатки при осуществлении закупок:

1. Заказчиком закупки малого объема (закупки, осуществляемые в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ), сумма которых составляет 25 тыс. рублей (10 тыс. рублей с 01 декабря 2019 года) и выше с помощью электронной торговой системы «ОТС-

market» (в электронном магазине закупок малого объема) в 2019 году и в текущем периоде 2020 года (по состоянию на 15.07.2020 года) не осуществлялись.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает необходимым указать, что так называемые электронные магазины работают в целях обеспечения гласности и усиления прозрачности закупок малого объема. Это способствует снижению цен, уменьшению количества нарушений. Закупка у единственного поставщика без рекомендованной процедуры исключает возможность участия потенциальных претендентов на заключение контракта, чем ограничивается конкуренция и нарушаются принципы экономии и эффективности использования бюджетных средств.

2. В 2019 году Учреждением по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 86 контрактов (договоров) на сумму 3 988 407,02 рублей (из них на поставку продуктов питания - 14 контрактов на общую сумму 2 381 494,79 рубля или 60% от суммы расходов Учреждения на закупку товаров, работ, услуг).

В проверяемом периоде 2020 года (по состоянию на 15.07.2020 года) заключен 51 контракт (договор) на общую сумму 3 002 179,22 рублей (из них на поставку продуктов питания - 6 контрактов на общую сумму 1 473 125,10 рублей).

Заказчиком для обеспечения нужд Учреждения выбраны неконкурентные способы определения поставщиков. При закупках у единственного поставщика Заказчик не может значительно снизить цену контракта, также сложно обеспечить наилучшие условия исполнения контракта. Именно этот способ закупки связан с широкими возможностями для злоупотреблений при расходовании бюджетных средств.

3. В проверяемом периоде в 13 контрактах (договорах), заключенных Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включен пункт о применении условий заключенного договора (контракта) к отношениям, возникшим до его заключения.

2019 год

- Контракт № 1 на поставку продуктов питания от 16.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ООО «АлВитт» (согласно пункту 11.1. контракта, контракт вступает в силу с 01 января 2019 года);

- Договор энергоснабжения № 588563 от 16.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ПАО «Ставропольэнергосбыт» (согласно пункту 1.2. договора, дата начала исполнения обязательств 01 января 2019 года);

- Муниципальный контракт на предоставление услуг по теплоснабжению № 75 от 23.01.2019 года, заключенный Заказчиком с МУП «Теплосеть» (согласно пункту 11.1. контракта, контракт распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01 января 2019 года);

- Договор на оказание платных услуг № 13/п от 19.01.2019 года, заключенный Заказчиком с МБУ «Учетный центр» (согласно пункту 1.2. договора, срок оказания услуг с 01 января 2019 года);

- Контракт № 238 от 16.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны» (согласно пункту 1.3. контракта, срок оказания услуг с 01 января 2019 года);

- Договор № 419 от 16.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ПАО «Ростелеком» (согласно пункту 4.10 договора, договор вступает в силу с 01 января 2019 года);

- Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 68 от 16.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» (согласно пункту 4. договора, дата начала подачи холодной воды и приема сточных вод является 01 января 2019 года).

2020 год

- Контракт на техническое обслуживание объектового оборудования ПАК «Стрелец-Мониторинг» № 10/20 от 13.01.2020 года, заключенный Заказчиком с ООО «Континент» (согласно пункту 7.1.контракта, контракт заключается на срок с 01 января 2020 года);

- Муниципальный контракт на предоставление услуг по теплоснабжению № 75 от 13.01.2020 года, заключенный Заказчиком с МУП «Теплосеть» (согласно пункту 11.1. контракта, контракт распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года);

- Договор № 419 от 13.01.2020 года, заключенный Заказчиком с ПАО «Ростелеком» (согласно пункту 4.10 договора, договор вступает в силу с 01 января 2020 года);

- Договор энергоснабжения № 588563 от 13.01.2020 года, заключенный Заказчиком с ПАО «Ставропольэнергосбыт» (согласно пункту 1.2. договора, дата начала исполнения обязательств 01 января 2020 года);

- Контракт № 2 на поставку продуктов питания от 13.01.2020 года, заключенный Заказчиком с ИП Глуховым Д.В. (согласно пункту 11.1. контракта, контракт вступает в силу с 01 января 2020 года);

- Контракт № 1 на поставку продуктов питания от 13.01.2020 года, заключенный Заказчиком с ООО «АлВитт» (согласно пункту 11.1. контракта, контракт вступает в силу с 01 января 2020 года).

Порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Федеральным законом № 44-ФЗ, не предусматривает возможности начала исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта с таким участником, включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

Реализация заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблениям со стороны заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств.

4. Установлено несоответствие цены контракта, объемам фактически предоставленных услуг: согласно муниципальному контракту № М-004448 от

16.01.2019 года, заключенному Заказчиком с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство», цена контракта составляла 54 048,54 рублей; на основании предоставленных к проверке первичных документов (счетов - фактур) сумма выполненных услуг в 2019 году по указанному выше контракту составила 53 373,06 рубля. Дополнительное соглашение об изменении цены муниципального контракта к проверке не представлено.

Нарушение устранено в ходе проверки - дополнительное соглашение №ДСИ-001 от 01.04.2019 года к муниципальному контракту № М-004448 от 16.01.2019 года об изменении цены контракта представлено.

5. Установлено неправомерное использование средств в сумме 500,00 рублей (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):

Акт оказанных услуг, выполненных работ № 48 от 18.02.2020 года на сумму 3 000,00 рублей по ремонту системного блока согласно контракту № 13 от 18.02.2020 года, заключенному между Заказчиком и ИП Бондарцовой Н.Ю., не соответствует проведенной в карточке счете 302.25 бухгалтерской операции от 18.02.2020 года № 19 (ремонт системного блока на сумму 3 500,00 рублей). Оплата ИП Бондарцовой Н.Ю. проведена в общей сумме 3 500,00 рублей (п/п № 880697 от 02.03.2020 года на сумму 3 000,00 рублей и п/п № 161957 от 12.03.2020 года на сумму 500,00 рублей).

В ходе проверки (30.07.2020 года) данные бухгалтерского учета приведены в соответствие с первичными учетными документами. ИП Бондарцовой Н.Ю. 30.07.2020 года осуществлен возврат излишне уплаченной суммы на лицевой счет Заказчика.

В целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков рассмотреть настоящее представление и принять следующие меры по их устранению:

1. Заключать контракты с соблюдением обязательных условий, в соответствии с требованиями статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Соблюдать условия, обозначенные в контрактах в части сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок. Осуществлять контроль над исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с частью 1 статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. Закупки малого объема (осуществляемые в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ), в целях совершенствования, обеспечения гласности и прозрачности закупок рассмотреть возможность осуществлять закупки малого объема с помощью электронной торговой системы «ОТС-market» (в электронном магазине закупок малого объема).

4. С целью обеспечения наилучших условий исполнения контрактов (получения экономии бюджетных средств) рассмотреть возможность осуществление закупок конкурентными способами (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений). Соблюдать ответственности за

результативность и эффективность осуществления закупок, установленную статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ.

5. Урегулировать порядок оповещения контрактного управляющего об утвержденных Планах ФХД, в срок, предусмотренный нормативными документами.

6. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

7. Провести анализ вышеуказанных нарушений и принять меры по недопущению их в дальнейшем.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах, необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в течение одного месяца со дня получения настоящего представления с Предоставлением документов (их надлежаще заверенных копий).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

В.Б. Мельникова