



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 1.13), Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края провела экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 10 «Сказка» 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 № 10 «Сказка» 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 № 10 «Сказка» 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 организации закупок установлено:

1.1. Количество часов по программе повышения квалификации Вандик И.С. в ООО «Институт Эксперт» (обучение с 29.06.2020 года по 03.07.2020 года в объеме 16 часов) не соответствует рекомендуемому сроку обучения для специалистов по закупкам (пункт 2.3 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, являющихся приложением к письму Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015 года).

2. В ходе аудита планирования закупок установлено:

2.1. Нарушение части 6 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ (действовавшей до 01.10.2019 года), пункта 2 и пункта 11 Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного Постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29.12.2015 года № 1106 (действовавшего до 03.02.2020 года, далее – Порядок № 1106), пункта 8 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года №1043 (действовавших до 01.01.2020 года; далее по тексту Требования №1043): Заказчиком в период с 28.02.2019 года по 14.11.2019 года, с 29.11.2019 года по 31.12.2019 года не был уточнен и утвержден План закупок на 2019 год после изменения показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также изменения Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенное между Управлением образования и Учреждением 29 декабря 2018 года.

Нарушение срока утверждения Плана закупок на 2019 год (измененного) 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. Срок давности для привлечения к административной ответственности по части нарушений истек.

2.2. Нарушение пункта 2 Порядка № 1106 (действовавшего до 03.02.2020 года), пункта 3 Требований № 1043 (действовавших до 01.01.2020 года): Заказчиком не соблюдался десятидневный срок формирования и утверждения Плана закупок на 2019 год:

План закупок на 2019 год (версия 1), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.09.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 15.11.2019 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 14.10.2019 года);

План закупок на 2019 год (версия 2), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.12.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 21.04.2020 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 21.01.2020 года).

Нарушение срока утверждения Плана закупок на 2019 год (измененного) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

2.3. Нарушение части 10 и части 13 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ (действовавшей до 01.10.2019 года), пункта 4 Порядка формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29.12.2015 года № 1107 (действовавшего до 03.02.2020 года; далее – Порядок № 1107): Заказчиком в период с 28.02.2019 года по 14.11.2019 года, с 29.11.2019 года по 31.12.2019 года не был уточнен и утвержден План-график на 2019 год после изменения показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Нарушение срока утверждения Плана-графика 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. Срок давности для привлечения к административной ответственности по части нарушений истек.

2.4. Нарушение пункта 3 Порядка № 1107 (действовавшего до 03.02.2020 года): Заказчиком не соблюдался десятидневный срок формирования и утверждения Плана-графика на 2019 год:

План-график на 2019 год (версия 1), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.09.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 15.11.2019 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 14.10.2019 года);

План-график на 2019 год (версия 2), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.12.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 21.04.2020 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 21.01.2020 года).

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

2.5. Нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действующей с 01.10.2019 года): Заказчиком по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлено 2 закупки на общую сумму 635 175,82 рублей, не предусмотренные Планом-графиком на 2019 год, из них:

Контракт № 20 на поставку продуктов питания от 01.10.2019 года, заключенный Заказчиком с ИП Глухов Д.В. на сумму 373 021,02 рубль;

Контракт № 22 на поставку продуктов питания от 01.10.2019 года, заключенный Заказчиком с ООО «АлВитт» на сумму 262 154,80 рубля.

Таким образом, действия Заказчика могут содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.6 статьи 7.30 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 7.30 КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности истек.

2.6. Нарушение 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 изменен (не сформирован и не размещен в ЕИС) План – график закупок, согласно изменениям, внесенным в План ФХД на 2020 год от 23.03.2020 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.

3. В ходе аудита закупок у единственного поставщика установлено:

3.1. 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 15.09.2020 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.

3.2. В 2019 году Учреждением по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 99 контрактов (договоров) на сумму 5 029 497,49 рублей (из них на поставку продуктов питания - 21 контракт на общую сумму 3 632 199,18 рублей или 72% от суммы расходов Учреждения на закупку товаров, работ, услуг).

В проверяемом периоде 2020 года (по состоянию на 15.09.2020 года) заключен 51 контракт (договор) на общую сумму 4 259 568,53 рублей (из них на поставку продуктов питания - 8 контрактов на общую сумму 2 267 748,53 рублей или 53% от суммы расходов Учреждения на закупку товаров, работ, услуг).

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.

3.3. Нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 18 договорах (контрактах), заключенных Учреждением, не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

3.4. Нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 40 договорах (контрактах), заключенных Учреждением, срок оплаты исполнения контракта в днях не указан или не соответствует требованиям законодательства.

3.5. В проверяемом периоде в 11 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.

4. В ходе аудита исполнения муниципальных контрактов установлено:

4.1. Нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, а также приказов Учреждения от 31.12.2018 года № 321 ОД, от 05.07.2019 года № 201 ОД, от 12.08.2019 года № 279 ОД: экспертиза соответствия результатов, предусмотренных контрактами на поставку товаров (кроме продуктов питания), выполнения работ и оказания услуг, не проводилась (подпись Сучковой М.Н. (заместителя заведующего по административно-хозяйственной работе) на первичных учетных документах отсутствует, к проверке не представлены иные документы, подтверждающие проведение экспертизы соответствия результатов, предусмотренных контрактами).

4.2. 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 № 157н, пунктом 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н: установлены факты несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 37 725,00 рублей:

- товарная накладная № 000462 от 20.05.2019 года на сумму 5 725,00 рублей (ООО «Атлантик-С») отражена в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» 24.05.2019 года; реестр сдачи документов Учреждением в бухгалтерскую службу отсутствует (к проверке не представлен);

- акт о приемке оказанных услуг № 995 от 04.06.2020 года на сумму 32 000,00 рублей (ООО «Системы Пожарной Безопасности») отражен в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» 11.06.2020 года; документы поступили в МБУ «Учетный центр» 09.06.2020 года.

Несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета 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.

4.3. Нарушение порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 5 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 123 232,24 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 08 октября 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 пунктах 2.1. – 2.4., 2.6. настоящей информации, может содержать признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ;

несоблюдение требований законодательства, указанных в пункте 4.3. 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 № 10 «Сказка» 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 главе 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

« 09 » 10 20 20 г.

№ 214

Заведующей муниципальным
бюджетным дошкольным
образовательным учреждением
«Детский сад № 10 «Сказка»
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

М.Г. Кучменко

**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, поручением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края, планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 03 сентября 2020 года № 40, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 10 «Сказка» 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 6 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (действовавшей до 01.10.2019 года; далее - Федерального закона № 44-ФЗ), пункта 2 и пункта 11 Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края,

наученно
Выявлено 09.10.2020 г. М.Г. Кучменко

утвержденного Постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29.12.2015 года № 1106 (действовавшего до 03.02.2020 года; далее - Порядок № 1106), пункта 8 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года № 1043 (действовавших до 01.01.2020 года; далее - Порядок № 1043): Заказчиком в период с 28.02.2019 года по 14.11.2019 года, с 29.11.2019 года по 31.12.2019 года не был уточнен и утвержден План закупок на 2019 год после изменения показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также изменения Соглашения от 29.12.2018 года.

1.2. Нарушение пункта 2 Порядка № 1106 (действовавшего до 03.02.2020 года), пункта 3 Требований № 1043 (действовавших до 01.01.2020 года): Заказчиком не соблюдался десятидневный срок формирования и утверждения Плана закупок на 2019 год:

План закупок на 2019 год (версия 1), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.09.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 15.11.2019 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 14.10.2019 года);

План закупок на 2019 год (версия 2), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.12.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 21.04.2020 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 21.01.2020 года).

1.3. Нарушение части 10 и части 13 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ (действовавшей до 01.10.2019 года), пункта 4 Порядка формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29.12.2015 года № 1107 (действовавшего до 03.02.2020 года; далее – Порядок № 1107): Заказчиком в период с 28.02.2019 года по 14.11.2019 года, с 29.11.2019 года по 31.12.2019 года не был уточнен и утвержден План-график на 2019 год после изменения показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

1.4. Нарушение пункта 3 Порядка № 1107 (действовавшего до 03.02.2020 года): Заказчиком не соблюдался десятидневный срок формирования и утверждения Плана-графика на 2019 год:

План-график на 2019 год (версия 1), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.09.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 15.11.2019 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 14.10.2019 года);

План-график на 2019 год (версия 2), сформированный согласно Плану ФХД на 2019 год с изменениями от 30.12.2019 года, утвержден руководителем Учреждения 21.04.2020 года (с нарушением десятидневного срока; должен быть сформирован и утвержден не позднее 21.01.2020 года).

1.5. **Нарушение** части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действующей с 01.10.2019 года): Заказчиком по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлено 2 закупки на общую сумму 635 175,82 рублей, не предусмотренные Планом-графиком на 2019 год, из них:

Контракт № 20 на поставку продуктов питания от 01.10.2019 года, заключенный Заказчиком с ИП Глухов Д.В. на сумму 373 021,02 рубль;

Контракт № 22 на поставку продуктов питания от 01.10.2019 года, заключенный Заказчиком с ООО «АлВитт» на сумму 262 154,80 рубля.

1.6. **Нарушение** 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 изменен (не сформирован и не размещен в ЕИС) План – график закупок, согласно изменениям, внесенным в План ФХД на 2020 год от 23.03.2020 года.

2. В ходе аудита закупок у единственного поставщика установлено:

2.1. **Нарушение** части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 18 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 40 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** части 3 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, а также приказов Учреждения от 31.12.2018 года № 321 ОД, от 05.07.2019 года № 201 ОД, от 12.08.2019 года № 279 ОД: экспертиза соответствия результатов, предусмотренных контрактами на поставку товаров (кроме продуктов питания), выполнения работ и оказания услуг, не проводилась (подпись Сучковой М.Н. (заместителя заведующего по административно-хозяйственной работе) на первичных учетных документах отсутствует, к проверке не представлены иные документы, подтверждающие проведение экспертизы соответствия результатов, предусмотренных контрактами).

3.2. **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 № 157н, пунктом 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций

государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н: установлены факты несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 37 725,00 рублей:

- товарная накладная № 000462 от 20.05.2019 года на сумму 5 725,00 рублей (ООО «Атлантик-С») отражена в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» 24.05.2019 года; реестр сдачи документов Учреждением в бухгалтерскую службу отсутствует (к проверке не представлен);

- акт о приемке оказанных услуг № 995 от 04.06.2020 года на сумму 32 000,00 рублей (ООО «Системы Пожарной Безопасности») отражен в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» 11.06.2020 года; документы поступили в МБУ «Учетный центр» 09.06.2020 года.

3.3. Нарушение порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 5 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 123 232,24 рубля, в том числе:

- Контракт поставки № 000506 от 17.06.2019 года (поставка хозяйственных товаров), заключенный Заказчиком с ООО «Атлантик-С» на сумму 35 470,00 рублей. Согласно пункту 3.1. данного контракта расчет за поставленный товар производится не позднее 10-х банковских дней с момента поставки. В нарушение пункта 3.1. данного контракта оплата произведена 04.07.2019 года (п/п № 851723 на сумму 35 470,00 рублей), товарная накладная № 000562 подписана 17.06.2019 года;

- Договор возмездного оказания услуг № 3 от 13.06.2019 года (оказание услуг), заключенный Заказчиком с ООО «КЭУК» на сумму 7 062,24 рубля. Согласно пункту 2.3. данного договора расчет за оказанные услуги производится на основании акта приема-передачи в течение 3 дней. В нарушение пункта 2.3. данного договора оплата произведена 19.07.2019 года (п/п № 216098 на сумму 7 062,24 рубля), акт приема-передачи услуг № 671 подписана 15.07.2019 года;

- Контракт (договор) № 441 от 03.09.2019 года (услуги по обеспечению пожарной безопасности на объекте), заключенный Заказчиком с «Системы Пожарной Безопасности» на сумму 6 000,00 рублей. Согласно пункту 2.2. данного контракта оплата услуг производится в течение 5 дней после подписания акта выполненных работ. В нарушение пункта 2.2. данного контракта оплата произведена 23.09.2019 года (п/п № 240327 на сумму 6 000,00 рублей), акт №1698 подписан 03.09.2019 года;

- Договор № 5 от 23.09.2019 года (поставка хозяйственных товаров), заключенный Заказчиком с ИП Сучкова М.Н. на сумму 42 700,00 рублей. Согласно пункту 3.1. данного договора расчет за поставленный товар производится не позднее 10 банковских дней с момента поставки. В нарушение пункта 3.1. данного договора оплата произведена 15.10.2019 года (п/п № 594067 на сумму 42 700,00 рублей), товарная накладная № 5 подписана 23.09.2019 года;

- Договор № 186/20 на оказание услуг по обеспечению пожарной безопасности от 04.06.2020 года, заключенный Заказчиком с ООО «Системы Пожарной Безопасности». Согласно пункту 2.2. данного договора оплата услуг производится в течение 5 дней после подписания акта выполненных работ. В нарушение пункта 2.2. данного договора оплата на сумму 32 000,00 рублей произведена 17.06.2020 года (п/п № 768508 на сумму 32 000,00 рублей), акт выполненных работ № 995 от 04.06.2020 года, подписан 04.06.2020 года.

Также аудитом установлены следующие недостатки при осуществлении закупок:

1. Количество часов по программе повышения квалификации Вандик И.С. в ООО «Институт Эксперт» (обучение с 29.06.2020 года по 03.07.2020 года в объеме 16 часов) не соответствует рекомендуемому сроку обучения для специалистов по закупкам (пункт 2.3 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, являющихся приложением к письму Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015 года).

2. 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 15.09.2020 года) не осуществлялись, что исключает возможность участия потенциальных претендентов на заключение контракта, чем ограничивается конкуренция и нарушаются принципы экономии и эффективности использования бюджетных средств.

3. В 2019 году Учреждением по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 99 контрактов (договоров) на сумму 5 029 497,49 рублей (из них на поставку продуктов питания - 21 контракт на общую сумму 3 632 199,18 рублей или 72% от суммы расходов Учреждения на закупку товаров, работ, услуг).

В проверяемом периоде 2020 года (по состоянию на 15.09.2020 года) заключен 51 контракт (договор) на общую сумму 4 259 568,53 рублей (из них на поставку продуктов питания - 8 контрактов на общую сумму 2 267 748,53 рублей или 53% от суммы расходов Учреждения на закупку товаров, работ, услуг).

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.

4. В проверяемом периоде в 11 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

- Договор № 7 на техническое обслуживание ПАК «Стрелец-Мониторинг» и дистанционного радиомониторинга с контролем вывода сигнала при срабатывании пожарной сигнализации на центральный пункт пожарной связи от 16.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ООО «Континент» (согласно пункту 7.1. договора, договор заключается на срок с 01 января 2019 года);

- Контракт № 1 на поставку продуктов питания от 15.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ИП Глухов Д.В. (согласно пункту 9.1. контракта, контракт вступает в силу с 01 января 2019 года);

- Контракт № 2 на поставку продуктов питания от 15.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ООО «АлВитт» (согласно пункту 9.1. контракта, контракт вступает в силу с 01 января 2019 года);

- Договор энергоснабжения № 589060 от 12.02.2019 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 № 205 от 29.01.2019 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 № 10/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 № 264 от 16.01.2019 года, заключенный Заказчиком с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Ставропольскому краю» (согласно пункту 1.3. контракта, срок оказания услуг с 01 января 2019 года);

- Договор № 671 от 20.01.2019 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 № 2494 от 28.01.2019 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 № 264 от 09.01.2020 года, заключенный Заказчиком с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Ставропольскому краю» (согласно пункту 1.3. контракта, срок оказания услуг с 01 января 2020 года);

- Контракт № 671 от 15.01.2020 года, заключенный Заказчиком с ПАО «Ростелеком» (согласно пункту 4.10. 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.

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

1. Соблюдать требования, установленные нормативными документами при формировании, утверждении, внесении изменений и размещении планов-графиков закупок в ЕИС.

2. Осуществлять закупки предусмотренные Планом-графиком, в соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

4. 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.

5. 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).

6. 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.

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

8. 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