

218

УТВЕРЖДАЮ:



Председатель Контрольно-счетного органа  
Южского муниципального района  
Т.А. Еличева  
от «12» октября 2023 г.

## ОТЧЕТ

### **«Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" муниципального учреждения»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Южского муниципального района на 2023 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 29.12.2022 г. № 128.

**Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования средств бюджета Южского муниципального района при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский центр» (далее - МБУДО «ДЮОЦ»).

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с «19» июля 2023 г. по «09» октября 2023 г.

**Руководитель контрольного мероприятия:** Председатель Контрольно-счетного органа Южского муниципального района Еличева Татьяна Анатольевна.

**Ответственный исполнитель контрольного мероприятия:** инспектор Контрольно-счетного органа Южского муниципального района Петрова Наталья Александровна.

**Перечень оформленных документов:** акт о проведении контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" муниципального учреждения» от 09.10.2023 г.

**Замечание руководителя (иного уполномоченного должностного лица) объектов контрольного мероприятия, полученное по результатам проведения контрольного мероприятия:** отсутствует.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

МБУДО «ДЮЦ» является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Тип – муниципальное учреждение дополнительного образования.

Функции и полномочия учредителя учреждения дополнительного образования от имени Южского муниципального района осуществляет Отдел образования администрации Южского муниципального района.

Целью деятельности учреждения дополнительного образования является оказание муниципальных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дополнительного образования путем реализации соответствующих дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ.

Основными видами деятельности учреждения дополнительного образования являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ;
- организация отдыха детей в каникулярное время.

МБУДО «ДЮЦ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 29.06.2018 г. за основным государственным регистрационным номером 1023701829623.

В проверяемом периоде должностным лицом, занимающим должность директора МБУДО «ДЮЦ», является Медведева Юлия Викторовна, назначенная на должность приказом Отдела образования администрации Южского муниципального района от 16.02.2017 г. № 28 «О приеме работника на работу».

По вопросу **наличия, порядка формирования и организации деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего)** установлено, что в соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) приказом МБУДО «ДЮЦ» от 18.03.2022 № 12 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» обязанности контрактного управляющего возложены на Данковцеву Елену Сергеевну – старшего методиста МБУДО «ДЮЦ». Данковцева Е.С. имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, а именно ею пройдено обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг», по окончании которой ООО «Импульс» выдано удостоверение № 22Г00000261 от 17 марта 2022 года.

Приказом директора МБУДО «ДЮЦ» от 06.07.2023 г. № 33 утверждена должностная инструкция контрактного управляющего (в новой редакции), которая регулирует функции и полномочия контрактного управляющего.

**Нарушений и недостатков по указанному вопросу не выявлено.**

По вопросу **наличия и соблюдения утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг** установлено, что в исследуемом периоде приобретались товары (работы, услуги), в отношении которых утверждены требования Постановлением Администрации Южского муниципального района от 06.09.2016 г. № 581-п «Об утверждении Требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым Администрацией Южского муниципального района и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями» (далее - Постановление № 581-п), а именно:

- ноутбук HP 15.6" FHD в количестве 3 шт.;
- ноутбук Lenovo V14-ADA в количестве 5 шт.;

- МФУ струйное Canon PIXMA G241x в количестве 2 шт.;
- шкаф для пособий в количестве 1 шт.;
- стол круглый передвижной МЕСЯЦ в количестве 12 шт.;
- стул (пластик, металл) в количестве 12 шт.

Постановление № 581-п включает в себя ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства (в том числе их качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых Администрацией Южского муниципального района и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями (далее ведомственный перечень).

Применить ведомственный перечень к закупкам, выполненным МБУДО «ДЮЦ», не представилось возможным ввиду того, что согласно наименованию столбцов в разделе «Требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам, утвержденные постановлением Администрации Южского муниципального района» им регулируются только закупки по группам должностей муниципальной службы.

По вопросу **порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядка его размещения в открытом доступе** установлено, что формирование плана – графика на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в форме электронного документа, его содержание, утверждение и размещение в единой информационной системе соответствует установленным требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279 «О планах - графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

В течение 2022 года изменения в план - график вносились 11 раз. Все изменения в планы - графики закупок вносились своевременно.

#### **Нарушений и недостатков не выявлено.**

По вопросу **обоснованности закупок** установлено, что в 2022 году осуществлено 68 закупок на общую сумму 2 037 189,58 рублей, в том числе посредством заключения 34 контрактов по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 153 491,70 руб., 1 контракта по пункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 158 771,26 руб., 7 контрактов проведенных конкурентным способом на сумму 492 509,08 руб. и 26 закупок без заключения контракта (за наличный расчет) на сумму 232 417,54 руб.

При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежит цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при осуществлении закупок МБУДО «ДЮЦ» в проверяемом периоде определялась и обосновывалась путем применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Закупок, не соответствующих осуществлению видов деятельности МБУДО «ДЮЦ», отраженных в уставе МБУДО «ДЮЦ», утвержденном Приказом отдела образования администрации Южского муниципального района от 26.07.2019 № 163, не выявлено.

В ходе рассмотрения вопроса **проверки наличия в контракте обязательных условий выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение п. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ во всех контрактах, заключенных по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, **ИКЗ отсутствует.**

2. В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ **не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта в следующих контрактах (договорах):**

- в договоре № 010-73/22 от 25.01.2022 «О проведении специальной оценки условий труда»;

- в муниципальном контракте на энергосбережение № 10178эЮж от 08.02.2022 года.

3. **В 5 контрактах (договорах)** (например, договор № 010-73/22 от 25.01.2022 года «О проведении специальной оценки условий труда» и другие) **срок оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги установлен в банковских днях**, при этом Федеральный закон № 44-ФЗ не оперирует понятием «банковский день». Установлением срока оплаты в банковских днях, нарушаются положения ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Поскольку бюджетное учреждение не является государственным или муниципальным заказчиком, то в заголовке **вместо слов «муниципальный контракт» необходимо применять наименование - «контракт».** Так, в соответствии с п. 8.1 ч. 1 ст. 3 Федерального Закона № 44-ФЗ **контракт – государственный или муниципальный контракт либо гражданско-правовой договор, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги** (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества) **и который заключается бюджетным учреждением, государственным или муниципальным унитарным предприятием либо иным юридическим лицом** в соответствии с частями 1, 2.1, 4, 4.1, 4.3 и 5 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ (например, в муниципальном контракте на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами № 31-1-0013/22 от 24.01.2022 года и других).

5. В муниципальном контракте на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами № 31-1-0013/22 от 24.01.2022 года:

- дополнительным соглашением № 2 от 19.12.2022 года внесены изменения в цену контракта, однако **приложение к контракту, где также отражается сумма контракта осталась неизменной.**

6. В договорах «О проведении специальной оценки условий труда» № 010-73/22 от 25.01.2022 года и на оказание услуг по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией № 37/01-ТО-22 от 24.01.2022 года:

- **отсутствует ссылка на приложение № 1 к договору.**

7. В муниципальном контракте на энергосбережение № 10178эЮж от 08.02.2022 года:

- **внесены изменения с нарушением требований п. 8.2. контракта, т.е. без заключения сторонами дополнительного соглашения.**

- **срок исполнения контракта (не позднее 25.02.2022 г.), указанный в п. 8.1. не соответствует сроку действия контракта (с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.).**

8. В контракте на поставку товара № 1 от 23.08.2022 года и других:

- при заключении контрактов отражено, что МБУДО «ДЮЦ» действует от имени Южского муниципального района. **Это нарушает п. 5 ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), согласно которому заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров (соглашений),**

подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, **производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования** в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Следовательно, указанная норма права на бюджетные учреждения не распространяется.

9. В муниципальном контракте на проведение периодических медицинских осмотров № 106-08/22 от 15.08.2022 года:

- в приложении № 1 к контракту **допущена арифметическая ошибка** в расчетной сумме медицинского осмотра для мужчин. Вместо суммы 8 500,00 руб. должна быть отражена 9 000,00 руб. (1 800,00 руб. x 5 чел.). Кроме того, **неверно отражено итоговое количество человек**, подлежащее медицинскому осмотру. Допущенная ошибка не привела к неправомерному расходованию бюджетных средств.

10. В контракте на оказание санитарно-эпидемиологических услуг № 27-ЮЖ/О/Р от 07.10.2022 года:

- **срок исполнения контракта** (с 05.05.2022 г. по 05.07.2022 г.), указанный в п. 8.1. раздела 8 контракта, **не соответствует дате заключения контракта** (07.10.2022 г.).

11. В контракте № 59 Д-Ю от 24.01.2022 на оказание санитарно-эпидемиологических услуг:

- **имеется нарушение сторонами порядка оплаты**, установленного контрактом. Согласно пункту 1.1 контракта дератизация (борьба с грызунами) должна проводиться 12 раз в год, размер обрабатываемой площади 270 кв. м., цена за единицу в год 0,55 руб., а оплата оказанных услуг произведена по четырем актам по цене 1,65 руб.

Переплаты по контракту не имелось.

По вопросу **оценки законности внесения изменений в контракт, его расторжения** установлено, что в проверяемом периоде МБУДО «ДЮЦ» принимались решения о заключении дополнительных соглашений к контрактам (договорам), а также их расторжении. Дополнительные соглашения заключались к следующим контрактам (договорам):

• к контракту на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами № 31-1-0013/22 от 24.01.2022 года, заключенному с ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами», дополнительное соглашение заключалось дважды:

1) дополнительным соглашением от 28.06.2022 года внесены изменения в части увеличения цены контракта в связи с повышением единого тарифа на услугу. Так контрактом было предусмотрено, что при едином тарифе на услугу в размере 549,85 руб. / куб. м. цена контракта определена 21 503,52 рублей. Дополнительным соглашением при едином тарифе на услугу в размере 568,54 руб. / куб. м. цена контракта увеличена на 1,7 % и составила 21 868,98 рублей.

2) дополнительным соглашением № 2 от 19.12.2022 года внесены изменения в части увеличения цены контракта в связи с повышением единого тарифа на услугу. Так контрактом (с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением от 28.06.2022 года) было предусмотрено, что при едином тарифе на услугу в размере 568,54 руб. / куб. м. цена контракта определена 21 868,98 рублей. Дополнительным соглашением при едином тарифе на услугу в размере 619,71 руб. / куб. м. цена контракта увеличена на 0,8 % и составила 22 035,74 рублей.

- К муниципальному контракту № 10178эЮж от 08.02.2022 года, заключенному с ООО «Ивановоэнергосбыт», заключалось дополнительное соглашение от 08.02.2022 г. и изложена преамбула контракта в новой редакции.

- К контракту на поставку базового набора по робототехнике в рамках реализации федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» № 0133200001722000670\_86937 от 08.04.2022 года, заключенному с ООО «ЦМИТ», заключалось дополнительное соглашение от 08.04.2022 г., в новой редакции изложены преамбула контракта, раздел XIV «Адреса и банковские реквизиты Сторон», а также преамбула и подписи сторон приложения 1 и 2 к контракту.

Указанные дополнительные соглашения **соответствуют** нормам, предусмотренным ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Дополнительным соглашением от 10 апреля 2023 года о расторжении муниципального контракта № 10178эЮж от 08.02.2022 года, заключенного с ООО «Ивановоэнергосбыт», изменены существенные условия, выразившиеся в уменьшении цены контракта. Фактическая цена контракта составила 158 771,26 руб.

Соглашением от 25 января 2023 года о расторжении контракта об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета № 837000056429 от 24.01.2022 года, заключенного с ПАО «Ростелеком», изменены существенные условия, выразившиеся в уменьшении цены контракта. При этом фактическая цена контракта составила 6 307,11 руб.

Документы о расторжении контрактов **соответствуют** нормам, предусмотренным ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

**По вопросу проверки наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге установлено следующее.**

Согласно ч. 7 ст. 94 Федерального Закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

В соответствии с ч. 7 ст. 94 Федерального Закона № 44-ФЗ приемка осуществлялась директором МБУДО «ДЮЦ» Медведевой Ю.В.

**Нарушений в процедуре экспертизы не установлено.**

**По вопросу оценки своевременности действий заказчика, поставщика (подрядчика) по реализации условий контракта. Применения мер ответственности по контрактам установлено следующее.**

**Расчеты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги МБУДО «ДЮЦ» произведены с нарушением сроков оплаты.**

**1. По муниципальному контракту № 31-1-0013/22 от 24.01.2022 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.**

Согласно пункту 7 раздела 3 контракта потребитель оплачивает услуги до 10 числа месяца, следующего за месяцем, в котором оказана услуга.

**Оплата услуги за январь, март и апрель 2022 года произведена с нарушением пункта 7 раздела 3 контракта, а именно:**

- счет на оплату и счет-фактура от 31.01.2022 г. оплачены платежным поручением от 15.02.2022 г.;

- счет на оплату и счет-фактура от 31.03.2022 г. оплачены платежным поручением от 12.04.2022 г.;

- счет на оплату и счет-фактура от 30.04.2022 г. оплачены платежным поручением от 11.05.2022 г.

**2. По муниципальному контракту № 20722/5/1 от 24.01.2022 об охране объектов путем экстренного вызова сотрудников вневедомственной охраны (с использованием кнопки тревожной сигнализации).**

Согласно пункту 6.2 раздела 6 контракта оплата услуг производится ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным. При расчете за услуги охраны за декабрь месяц, счет (счет-фактура), акт оказанных услуг подлежат оплате в срок до 25 декабря.

**Оплата услуги за январь 2022 года произведена с нарушением пункта 6.2 раздела 6 контракта, а именно:**

- счет на оплату и акт от 03.02.2022 г. оплачены платежным поручением от 22.02.2022 г.

**3. По муниципальному контракту № 1 от 07.06.2022 г.**

Согласно пункту 2.4 раздела 2 контракта оплата производится в течение 30 календарных дней после удостоверения факта надлежащей поставки товара.

В товарной накладной от 07.06.2022 г. имеется отметка о получении товара директором МБУДО «ДЮЦ» Медведевой Ю.В., следовательно, оплата за поставленный товар должна быть произведена не позднее 07.07.2022 г.

**Оплата по контракту произведена с нарушением пункта 2.4 раздела 2 контракта, а именно:**

- счет на оплату, счет-фактура и товарная накладная от 07.06.2022 г. оплачены платежным поручением от 20.07.2022 г.

Нарушения, в указанных выше пунктах, **содержат признаки состава административного правонарушения**, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ., согласно которой нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом,

- влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ установлено, что за нарушение законодательства о контрактной системе (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29 - 7.32, частью 7 статьи 19.5, статьей 19.7.2 КоАП РФ), постановление по делу не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

В соответствии со статьей 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности.

Сроки давности привлечения к административной ответственности истекли.

**4. По контракту № 35-01 от 24.01.2022 на техническое обслуживание объектового оборудования ПАК «Стрелец-Мониторинг».**

Согласно пункту 4.2 раздела 4 контракта оплата услуг производится ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем оказания услуг.

**Оплата услуги за январь, февраль, март, апрель, июль, август, сентябрь, октябрь и ноябрь 2022 года произведена с нарушением пункта 4.2 раздела 4 контракта, а именно:**

- счет на оплату и акт от 31.01.2022 г. оплачены платежным поручением от 22.02.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 28.02.2022 г. оплачены платежным поручением от 16.03.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 31.03.2022 г. оплачены платежным поручением от 12.04.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 29.04.2022 г. оплачены платежным поручением от 13.05.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 29.07.2022 г. оплачены платежным поручением от 12.08.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 31.08.2022 г. оплачены платежным поручением от 04.10.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 30.09.2022 г. оплачены платежным поручением от 12.10.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 31.10.2022 г. оплачены платежным поручением от 14.11.2022 г.;
- счет на оплату и акт от 30.11.2022 г. оплачены платежным поручением от 19.12.2022 г.

**5. По контракту № 05/22-Ф от 24.01.2022 на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах.**

Согласно пункту 4.2 раздела 4 контракта оплата услуг производится ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за текущим.

**Оплата услуги за январь, февраль, май и ноябрь 2022 года произведена с нарушением пункта 4.2 раздела 4 контракта, а именно:**

- счет на оплату, счет-фактура и акт от 31.01.2022 г. оплачены платежным поручением от 16.02.2022 г.;
- счет на оплату, счет-фактура и акт от 28.02.2022 г. оплачены платежным поручением от 18.03.2022 г.;
- счет на оплату, счет-фактура и акт от 31.05.2022 г. оплачены платежным поручением от 17.06.2022 г.;
- счет на оплату, счет-фактура и акт от 30.11.2022 г. оплачены платежным поручением от 19.12.2022 г.

**6. По муниципальному контракту № 10178эЮж от 08.02.2022 г. на энергоснабжение.**

Согласно пункту 5.4 раздела 5 контракта оплата электроэнергии осуществляется в сроки:

- 30 % стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 10 числа этого месяца;

- 40 % стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 25 числа этого месяца;

- стоимость объема покупки электрической энергии в месяце, за который осуществляется оплата, за вычетом средств, внесенных в течение этого месяца, оплачивается до 18 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется плата.

**Оплата услуги за февраль, март, май, октябрь и декабрь 2022 года произведена с нарушением пункта 5.4 раздела 5 контракта, а именно:**

- счет-фактура и акт от 28.02.2022 г. оплачены платежным поручением от 24.03.2022 г.;

- счет на оплату 30 % стоимости электрической энергии от 04.03.2022 г. оплачен платежным поручением от 11.03.2022 г.;

- счет на оплату 30 % стоимости электрической энергии от 04.05.2022 г. оплачен платежным поручением от 13.05.2022 г.;

- счет на оплату 30 % стоимости электрической энергии от 05.10.2022 г. оплачен платежным поручением от 11.10.2022 г.;

- счет-фактура и акт от 31.12.2022 г. оплачены платежным поручением от 23.01.2023 г.

Нарушения, указанные в пунктах 4, 5, 6 отчета, **содержат признаки состава административного правонарушения**, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Установлено, что подрядчиками по указанным выше контрактам претензий, связанных с несвоевременной оплатой контрактов не предъявлялось.

Частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ установлено, что за нарушение законодательства о контрактной системе (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29 - 7.32, частью 7 статьи 19.5, статьей 19.7.2 КоАП РФ), постановление по делу не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

Учитывая процессуальные сроки на возбуждение, рассмотрение административных дел, Контрольно - счетный орган считает нецелесообразным направлять информацию в органы контроля в сфере закупок.

**7. По муниципальному контракту № 22/06-РПС-22 от 28.06.2022 г. на оказание услуг ремонту системы АПС.**

Согласно пункту 2.3 раздела 2 оплата производится по факту выполненных работ, на основании подписанного акта и счета-фактуры.

**Оплата услуг по контракту произведена с нарушением пункта 2.3 раздела 2 контракта, а именно:** счет и акт от 11.07.2022 г. на сумму 22 840,00 руб. оплачены двумя платежными поручениями:

- 22.07.2022 г. (платежное поручение от 22.07.2022 г. на сумму 16 300,00 руб.);

- 15.08.2022 г. (платежное поручение от 15.08.2022 г. на сумму 6 540,00 руб.).

**8. По договору аренды № 3 от 12.04.2019 г. находящегося в муниципальной собственности земельного участка.**

Согласно пункту 3.2 раздела 3 договора арендная плата вносится Арендаторами самостоятельно ежеквартально до 1 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, равными долями.

**Оплата произведена с нарушением пункта 3.2 раздела 3 договора, а именно оплата аренды за 2022 год осуществлена разово.**

**9. По контракту № 59 Д-Ю от 24.01.2022 на оказание санитарно-эпидемиологических услуг.**

**Цена контракта составила 2 138,40 руб. Согласно произведенным платежам установлена переплата в размере 0,18 руб., а именно:**

- счет на оплату, счет-фактура и акт от 25.03.2022 г. выставлены на сумму 534,60 руб. Оплата произведена платежным поручением от 08.04.2022 г. в сумме 534,60 руб.;

- счет на оплату, счет-фактура и акт от 09.06.2022 г. выставлены на сумму 534,69 руб. Оплата произведена платежным поручением от 08.07.2022 г. в сумме 534,60 руб. Сумма недоплаты составила 0,09 руб.;

- счет на оплату, счет-фактура и акт от 12.09.2022 г. выставлены на сумму 534,69 руб. Оплата произведена платежным поручением от 12.09.2022 г. в сумме 534,69 руб.;

- счет на оплату, счет-фактура и акт от 14.11.2022 г. выставлены на сумму 534,42 руб. Оплата произведена платежным поручением от 14.11.2022 г. в сумме 534,69 руб. Сумма переплаты составила 0,27 руб.

Исходя из письменных пояснений, полученных от МБУДО «ДЮЦ» 03.10.2023 года, следует, что при сверке взаиморасчетов действительно была выявлена переплата в размере 0,18 руб. В адрес исполнителя услуг было направлено письмо о возврате излишне перечисленной суммы. 25.09.2023 г. **указанная сумма была возмещена** (платежное поручение № 95224 от 25.09.2023 г.).

**10. По муниципальному контракту на проведение периодических медицинских осмотров № 106-08/22 от 15.08.2022 года.**

**Цена контракта составила 29 520,00 руб., Согласно произведенным платежам имела переплата в размере 10 000,00 руб., а именно:**

- счет на оплату и акт от 14.09.2022 г. выставлены на сумму 29 520,00 руб., что соответствует цене контракта. Оплата произведена платежным поручением № 264823 от 29.09.2022 г. в сумме 19 520,00 руб. и платежным поручением № 266976 от 29.09.2022 г. в сумме 20 000,00 руб.

Исходя из письменных пояснений, полученных от МБУДО «ДЮЦ» 03.10.2023 года следует, что услуги ООО «ЛДЦ «ГИППОКРАТ»» по муниципальному контракту № 106-08/22 от 15.08.2022 года в сумме 29 520,00 руб. действительно были оплачены двумя платежами 29.09.2022 г. за счет средств целевой субсидии в сумме 20 000,00 руб. и за счет средств на выполнение муниципального задания в сумме 19 520,00 руб. При формировании месячной отчетности был выявлен факт переплаты за предоставленную услугу в размере 10 000,00 руб., составлено письмо в адрес ООО «ЛДЦ «ГИППОКРАТ»» о возврате излишне перечисленных средств. 06.10.2022 ООО «ЛДЦ «ГИППОКРАТ»» **произвел возврат денежных средств** (платежное поручение № 3151 от 06.10.2022 г.).

**11. При анализе закупок, осуществленных без заключения контракта, установлено, что АО «Интерфакс» оказана услуга по размещению сообщения № 13268979 от 16.09.2022 г. в ЕФРСФДЮЛ. В акте сдачи-приемки оказанных услуг № 1/394375 от 16.09.2022 г. отражено, что услуга оказана исполнителем в полном объеме, в срок, в надлежащем качестве и полностью оплачена заказчиком. Данная услуга была оплачена директором МБУДО «ДЮЦ» 15.09.2022 г. в сумме 902,51 руб. через мобильное приложение Сбербанк Онлайн согласно счета № С2022-01-197762 от 15.09.2022 г. За проведение операции ПАО Сбербанк удержал комиссию в размере 9,03 руб., следовательно, итоговая сумма по чеку составила 911,54 руб.**

Согласно платежному поручению № 454257 от 03.11.2022 г. сумма возмещения понесенных расходов составила 911,54 руб.

По мнению Контрольно-счетного органа оплата расходов по уплате комиссии банка в размере 9,03 руб. неэффективна. Указанных расходов можно было избежать, при оплате услуги платежным поручением.

Исходя из письменных пояснений, полученных от МБУДО «ДЮЦ» 03.10.2023 года следует, что в авансовый отчет № 1689 от 16.09.2022 ошибочно была включена услуга банка в сумме 9,03 руб., в связи с этим 28.09.2023 г. указанная **сумма** была внесена в кассу и **возвращена на лицевой счет учреждения**, что подтверждается выпиской по лицевому счету за 28.09.2023 г.

**12.** В 11 (одиннадцати) контрактах (договорах), заключенных после 16.04.2022 года срок оплаты установлен в количестве 30 дней с даты подписания документа о приемке товара (работ, услуг), что является **нарушением требований** ч. 13.1 ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ, согласно которой срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), если извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе либо приглашения принять участие в закупке направлены с 1 января по 30 апреля 2022 года включительно, должен составлять не более пятнадцати рабочих дней, а с 1 мая 2022 года не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, если:

1) иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации;

2) оформление документа о приемке осуществляется без использования единой информационной системы, при этом срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, а в случае, если контракт содержит сведения, составляющие государственную тайну, не более двадцати рабочих дней;

3) в соответствии с законодательством Российской Федерации расчеты по контракту или расчеты по контракту в части выплаты аванса подлежат казначейскому сопровождению, при этом срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона;

4) Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

В связи с этим срок оплаты за поставленный товар (оказанную услугу) нарушен, а именно:

- в муниципальном контракте на косметический ремонт помещений от 20.06.2022 г. счет на оплату и акт КС-2 от 29.07.2022 г. оплачены платежным поручением от 15.08.2022 г., при этом срок, установленный ч. 13.1 ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ истек 12.08.2022 г.;

- в муниципальном контракте № 106-08/22 от 15.08.2022 г. на проведение периодических медицинских осмотров счет на оплату и акт от 14.09.2022 г. оплачены платежными поручениями от 29.09.2022 г., при этом срок, установленный ч. 13.1 ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ истек 28.09.2022 г.

По вопросу **оценки соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах**, установлено, что в целях установления соответствия фактически поставленного товара, а также достоверности отражения поставленного товара и стоимости в документах, служащих основанием для оплаты, проведен осмотр закупленных основных средств путем сопоставления с товарами, указанными в документах о приемке.

В ходе контрольного осмотра были осмотрены товары, приобретенные в 2022 году:

1) по муниципальному контракту № 1 от 07.06.2022 года, заключенному с ООО «Антел»:

- шкаф для пособий в количестве 1 шт.;
- стол круглый передвижной МЕСЯЦ в количестве 12 шт.;
- стул (пластик, металл) в количестве 12 шт.

2) по контракту на поставку товара № 5 от 12.12.2022 года, заключенному с ИП Андреенков А.А.:

- телевизор HARPER 75U770TS в количестве 1 шт.;
- мобильная стойка с кронштейном ONKRON TS1881 в количестве 1 шт.

3) по контракту на поставку товара № 6 от 12.12.2022 года, заключенному с ИП Андреенков А.А.:

- ноутбук Lenovo V14-ADA в количестве 5 шт.

4) по контракту на поставку товара от 23.12.2022 года, заключенному с ИП Андреенков А.А.:

- МФУ струйное Canon PIXMA G241x в количестве 2 шт.

Фактически поставленные товары полностью соответствует описанию, отраженному в контракте. Сведения о количестве и стоимости товара, указанные как в контрактах, так и в актах приемки товара идентичны.

По вопросу **оценки целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг** установлено, что все контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены с целью обеспечения работы МБУДО «ДЮЦ» в соответствии с уставной деятельностью.

Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг используются по назначению и эффективно.

#### **ВЫВОДЫ:**

1. В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом Южского муниципального района проведен анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки по исполненным контрактам.

Проверка законности расходов на закупки показала, что МБУДО «ДЮЦ» в большинстве закупок (81,0 %) не соблюдалось законодательство Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах осуществления закупок (несоответствие условий контрактов законодательству, несоблюдение условий оплаты закупок и др.).

При определении целесообразности расходов на закупки изучена муниципальная программа, в рамках которой осуществлялась деятельность МБУДО «ДЮЦ». Для достижения целей и реализации мероприятий программы объем финансирования определялся исходя из обоснований муниципальных нужд МБУДО «ДЮЦ».

В ходе проверки обоснованности расходов закупок, не соответствующих осуществлению видов деятельности МБУДО «ДЮЦ», отраженных в уставе МБУДО «ДЮЦ», утвержденном Приказом отдела образования администрации Южского муниципального района от 26.07.2019 № 163, не выявлено.

Проверка своевременности расходов на закупки показала, что МБУДО «ДЮЦ» соблюдались сроки, достаточные для реализации контрактов (договоров) и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время.

Проверка эффективности расходов на закупки показала, что небольшое количество конкурентных закупок оценивается как низкий показатель эффективности экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок товаров (работ, услуг). Однако процесс обоснования цены контракта (договора) дает возможность определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), предлагаемых более низкую цену, что позволяет все же сэкономить бюджетные средства. Цена закупок была невысокой, что и обуславливало заключение контрактов с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем.

При оценке результативности расходов на закупки установлено, что в рамках заключенных контрактов заданные результаты обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и цели осуществления закупок достигнуты МБУДО «ДЮЦ» в полном объеме.

2. В 2022 году МБУДО «ДЮЦ» осуществлено 68 закупок на общую сумму 2 037 189,58 рублей, в том числе посредством заключения 34 контрактов по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 153 491,70 руб., 1 контракта по пункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 158 771,26 руб., 7 контрактов проведенных конкурентным способом на сумму 492 509,08 руб. и 26 закупок без заключения контракта (за наличный расчет) на сумму 232 417,54 руб.

3. Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- В нарушение п. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ во всех контрактах, заключенных по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ИКЗ отсутствует.

- В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в 2-х контрактах (договорах) не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

- В 5 контрактах (договорах) срок оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги установлен в банковских днях, тем самым нарушая положения ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

- В 8-ти контрактах (договорах) имеются недостатки, связанные с их содержанием и оформлением, такие как:

- дополнительным соглашением не внесены изменения в цену, отраженную в приложении к контракту;

- отсутствие ссылки на приложение к договору;

- внесение изменений в контракт (договор) без заключения сторонами дополнительного соглашения;

- срок исполнения контракта не соответствует сроку действия контракта;

- наличие в приложении к контракту арифметической ошибки;

- при заключении контракта (договора) отражено, что МБУДО «ДЮЦ» действует от имени Южского муниципального района.

- В контракте № 59 Д-Ю от 24.01.2022 на оказание санитарно-эпидемиологических услуг имеется нарушение сторонами порядка оплаты, установленного контрактом.
- В 6-ти контрактах (договорах) не соблюдались сроки оплаты поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги.
- В 2 контрактах (договорах) нарушена периодичность оплаты по контракту.
- Согласно произведенным платежам установлена переплата в размере 0,18 руб., которая в ходе проведения контрольного мероприятия была возмещена.
- Согласно произведенным платежам имелась переплата в размере 10 000,00 руб., возврат которой произведен 06.10.2022 г.
- Возмещение суммы комиссии за проведение операции через мобильное приложение Сбербанк Онлайн в размере 9,03 руб. произведено ошибочно, в связи с этим 28.09.2023 г. указанная сумма была внесена в кассу.
- В 11 (одиннадцати) контрактах (договорах), заключенных после 16.04.2022 года срок оплаты не соответствует Федеральному Закону № 44-ФЗ.

4. Нарушения сроков оплаты по 6-ти контрактам (договорам) содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Сроки давности привлечения к административной ответственности по 3-м контрактам (договорам) истекли, а по 3-м контрактам (договорам) близки к истечению.

5. По мнению Контрольно - счетного органа ответственными лицами, допустившими указанные выше нарушения и недостатки, являются контрактный управляющий, так как согласно п. 2.11. раздела 2 должностной инструкции контрактного управляющего он обеспечивает осуществление закупок, в том числе заключение контрактов и главный бухгалтер (основание: пункт 1.3 договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 10.04.2013 года).

6. По итогам контрольного мероприятия необходимо:

- внести представление МБУДО «ДЮЦ» для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по предупреждению нарушений;
- направить в Администрацию Южского муниципального района информационное письмо с предложением внесения изменений в Постановление Администрации Южского муниципального района от 06.09.2016 г. № 581-п «Об утверждении Требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым Администрацией Южского муниципального района и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями».

#### **Предложения (рекомендации) МБУДО «ДЮЦ»:**

1. При исполнении функций заказчика неукоснительно соблюдать требования действующего законодательства и выполнять обязательства, предусмотренные муниципальными контрактами.
2. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.
3. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.