

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
_____ О. Н. Журомская
(подпись)
«30» августа 2023 года

ОТЧЕТ
о результатах
проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБОУ ДО Дом детства и юношества за 2022 год».

г. Оха

«30» августа 2023 года

На основании статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), п. 1.8. плана работы контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжения от 25.07.2023г. №12/р, главным инспектором контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» Нохриной О. А. проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБОУ ДО Дом детства и юношества за 2022 год».

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, реализуемости и эффективности закупок, анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок по заключенным и исполненным контрактам, а также контрактам на стадии исполнения, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МБОУ ДО Дом детства и юношества (далее – ДДиЮ, Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская обл., г. Оха, ул. Советская, д. 1, тел. (42437)3-47-21, domdetstva.okha@mail.ru, ИНН 6506007611.

Должностные лица, ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

- с 01.01.2022 г. по настоящее время - директор МБОУ ДО Дом детства и юношества – Комогорцева Людмила Михайловна.

Проверяемый период: 2022 год (с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «25» июля по «31» августа 2023 года.

Проверка проведена по документам, представленным МБОУ ДО Дом детства и юношества, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о закупках по адресу: <https://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт, единая информационная система, ЕИС).

В ходе выборочной проверки были проверены следующие документы: план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год, аукционная документация, контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе заключенные заказчиком в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Общие показатели осуществления закупок в 2022 году.

МБОУ ДО Дом детства и юношества в 2022 году заключены 121 контракт на общую сумму 13 082 211,11 руб. (таблица №1).

Таблица №1

Способ определения поставщиков		на 2022 год	
		кол-во/сумма заключенных контрактов (руб.)	доля в общем объеме, %
единственный поставщик, в том числе:	кол-во	120	99,2
	руб.	9 368 169,1	71,6
п.1 ч.1 ст.93	кол-во	-	-
	руб.	-	-
п.4 ч.1 ст.93	кол-во	72	59,5
	руб.	2 000 000,0	15,3
п.5 ч.1 ст.93	кол-во	45	37,2
	руб.	6 487 798,28	49,6
п.8 ч.1 ст.93	кол-во	2	1,7
	руб.	653 524,25	5,0
п.29 ч.1 ст.93	кол-во	1	0,8
	руб.	226 846,57	1,7
конкурентные процедуры, в том числе:	кол-во	1	0,8
	руб.	3 714 042,0	28,4
электронный аукцион	кол-во	1	0,8
	руб.	3 714 042,0	28,4
п.25 ч.1 ст. 93	кол-во	-	-
	руб.	-	-
ИТОГО	кол-во	121	100
	руб.	13 082 211,11	100

По способам осуществления закупок основная доля в количественном выражении (99,2%) приходится на закупки с единственным поставщиком:

- пункт 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ доля в количественном выражении 59,5% и в стоимостном – 15,3%;

- пункт 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ основная доля в количественном выражении 37,2% и в стоимостном – 49,6%;

- пункт 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ доля в количественном выражении 1,7% и в стоимостном – 5,0%;

- пункт 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ доля в количественном выражении 0,8% и в стоимостном - 1,7%.

В 2022 году превышение годового объема закупок, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не установлено.

По итогам проведения конкурентных процедур, в отчетном периоде заключен 1 муниципальный контракт на общую сумму 3 714 042,0 руб.

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, приказом директора МБОУ ДО Дом детства и юношества от 31.10.2017 года № 179-ЛС назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок – Бабенко С. Д., утверждена должностная инструкция.

Приказом директора МБОУ ДО Дом детства и юношества от 04.02.2020 года № 35-ОД создана комиссия по осуществлению закупок, утвержден ее состав в количестве 5 человек, утверждено положение о комиссии. Количественный состав соответствует части 3 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ.

*Проверка планирования закупок.
Планы-графики закупок.*

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график формируется и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО Дом детства и юношества на 2022 год утвержден 16.12.2021 года. Заказчиком план-график закупок на 2022 год утвержден и размещен с соблюдением установленных требований, а именно 21.12.2021 года.

Изменения в план-график вносились 21 раз, в ЕИС размещены 22 версии.

В плане-графике указывается общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем финансовом году, плановом периоде и последующих годах.

В ходе проверки исполнения вышеуказанных требований установлено:

- на начало и конец 2022 года превышение годового объема планируемых закупок над плановыми значениями не установлено (таблица №2).

Таблица №2

год	Объем закупок, предусмотренный планом ФХД		Объем закупок, предусмотренный планом-графиком закупок, (руб.)		Отклонение, (руб.)	
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
2022	10 225 500,0	13 082 211,11	10 225 499,98	13 082 211,11	-	-

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком; оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что определение НМЦК, по осуществленным закупкам, производилось Заказчиком посредством применения нескольких методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод.

Применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заказчик определяет цену контракта. В соответствии со статьей 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются заказчиком посредством применения методов, перечисленных в части 1 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ.

В нарушение части 1 статьи 22, части 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, определение цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в проверяемом периоде не осуществлялось, к проверке не представлено (117 закупок) (*п.4.22 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. № 14ПК*).

Обоснованность и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Заказчик в проверяемом периоде осуществлял закупки следующими способами:

- 1) электронный аукцион;
- 2) закупки у единственного поставщика.

При проверке обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

Наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок (размещение в ЕИС).

Выборочной проверкой наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупок, нарушений не установлено.

Наличие в контракте обязательных условий.

Выборочная проверка наличия в проектах контрактов (контрактах) обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, нарушений не выявила.

Соблюдение сроков внесения информации о заключенных контрактах в реестр контрактов.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок при направлении в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информации и документов о заключении, исполнении, изменении или расторжении контрактов, информации о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, нарушений не установлено.

Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг. Применение мер ответственности по контракту.

При проверке фактического исполнения договоров по нижеперечисленным договорам нарушений не выявлено:

- МК от 18.04.2022 года № А-00105147 с ООО «ДНС-Ритейл» на приобретение компьютерной техники на сумму 287 997,0 руб.;

- МК от 25.05.2022 года № А-00147031 с ООО «ДНС-Ритейл» на приобретение персональных компьютеров, мониторов, игровых наборов на сумму 217 491,0 руб.;

- МК от 25.07.2022 года № А-00221887 с ООО «ДНС-Ритейл» на приобретение игровых столов, кресел игровых 184 374,0 руб.

Основные средства поставлены на балансовый учет с присвоением инвентарных номеров и используются по назначению.

Проведена претензионная работа в рамках закупки № 0361200015022000306 «Поставка бумаги для офисной техники», в результате просрочки выполнения обязательств поставщиком более чем на два дня. Претензия от 06.06.2022 года №152 на сумму: - пеня в размере 142,85 руб.; - штраф в размере 649,29 руб. Сумма претензии поставщиком оплачена в полном объеме, МК расторгнут по соглашению сторон от 26.07.2022 года.

При проведении выборочной проверки: соблюдения ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке (наличие в документации о закупке данных об обеспечении заявки на участие в закупке, обеспечении исполнения контракта, соответствие размера обеспечения, установленные сроки подачи заявок); заключенного контракта на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участников закупки; предоставления обеспечения исполнения контракта (договора); применения заказчиком антидемпинговых мер; применения мер ответственности по контрактам, нарушений не установлено.

В связи с внесенными изменениями в законодательство в сфере закупок, вступившими в силу в 2022 году, в соответствии с частью 1 статьи 31 Федерального закона №44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 4, 5 Федерального закона №44-ФЗ, заказчик проверяет поставщика (подрядчика, исполнителя) на соответствие требованиям, установленным в пунктах 1, 7.1, 10 части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ. При осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контроль на соответствие вышеуказанным требованиям проводился.

В соответствии со статьёй 100 Федерального закона № 44-ФЗ, Управлением образования МО городской округ «Охинский» в отношении МБОУ ДО Дом детства и юношества осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг. Результаты контроля к проверке представлены – Акт по результатам проверки реестров заключенных договоров по п.4 и п. 5 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ от 31.10.2022 года. Проверка проведена в соответствии с приказом управления образования МО городской округ «Охинский» от 20.12.2021 года №556-ОД в лице проверяющего – Ткачёвой О. А. бухгалтера 1й категории МКУ «ЦСО» г. Охи. Период, охваченный проверкой с 01.01.2021 года по 20.10.2022 года. По результатам проверки нарушений не выявлено, лимит годового объема закупок не превышен.

Таким образом:

За проверяемый период в ходе контрольного мероприятия проверены 32 муниципальных закупки на общую сумму 6 821 412,71 руб. (Приложение №1 к акту «Реестр проверенных контрактов»), из них:

- 8 закупок у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 на сумму 670 466,2 руб.;
- 5 закупок у единственного поставщика по пункту 5 части 1 статьи 93 на сумму 1 491 604 руб.;
- 2 закупки у единственного поставщика по пункту 8 части 1 статьи 93 на сумму 653 524,3 руб.;
- 1 закупка у единственного поставщика по пункту 29 части 1 статьи 93 на сумму 226 846,6 руб.;
- 2 электронных аукциона на сумму 3 778 971,9 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МБОУ ДО Дом детства и юношества, как муниципальным заказчиком нарушены требования Федерального закона №44-ФЗ:

Установленные нарушения законодательства	кол-во случаев	сумма нарушений (руб.)
Нарушение ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ (отсутствие определения цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.4, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ)	117	-
ИТОГО:	117	-

Предложения:

1.Направить директору МБОУ ДО Дом детства и юношества информационное письмо для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений в дальнейшей работе.

2.Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Главный инспектор
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О. А. Нохрина