

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
О. Н. Журомская

(подпись)

«25» июля 2023 года

ОТЧЕТ
о результатах

проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» за 2022 год».

г. Оха

«25» июля 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. 1.2. плана работы контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжения от 30.06.2023г. №10/р, председателем контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» Журомской О.Н. проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» 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: МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» (далее – Школа, Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская обл., г. Оха, ул. Советская, д. 24 , тел. (42437)3-44-31, ARTOKHA2@yandex.ru, ИНН 6506004018.

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

Срок проведения контрольного мероприятия: с «03» июля по «14» июля 2023 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №4 от «19» июля 2023 года. Акт подписан без разногласий.

Проверка проведена по документам, представленным МБУДО «Охинская детская школа искусств №2», 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.

МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» в 2022 году заключено 112 контрактов на общую сумму 4 413 235,97 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	111	99,1
	руб.	3 729 343,97	84,5
п.1 ч.1 ст.93	кол-во	-	-
	руб.	-	-
п.4 ч.1 ст.93	кол-во	96	85,7
	руб.	1 757 651,57	39,8
п.5 ч.1 ст.93	кол-во	12	10,7
	руб.	1 602 222,11	36,3
п.8 ч.1 ст.93	кол-во	2	1,8
	руб.	265 756,69	6,0
п.29 ч.1 ст.93	кол-во	1	0,9
	руб.	103 713,60	2,3
конкурентные процедуры, в том числе:	кол-во	1	0,9
	руб.	683 892,0	15,5
электронный аукцион	кол-во	-	-
	руб.	-	-
п.25 ч.1 ст. 93	кол-во	1	0,9
	руб.	683 892,0	15,5
ИТОГО	кол-во	112	100
	руб.	4 413 235,97	100

По способам осуществления закупок основная доля в количественном выражении (99,1%) приходится на закупки с единственным поставщиком:

- пункт 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ доля в количественном выражении 85,7% и в стоимостном – 39,8%;

- пункт 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ основная доля в количественном выражении 10,7% и в стоимостном – 36,3%;

- пункт 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ доля в количественном выражении 1,8% и в стоимостном – 6,0%;

- пункт 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ доля в количественном выражении 0,9% и в стоимостном 2,3%.

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 683 892,0 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 МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» от 09.01.2022 г. №3.1-П назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок – Минубаева К.А., утверждена должностная инструкция.

Приказом директора МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» от 09.01.2022 г. №3.2-П создана комиссия по осуществлению закупок, утвержден ее состав в количестве 3 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 МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» на 2022 год утвержден 01.02.2022 года. Таким образом, крайний день для размещения плана-графика закупок является 15.02.2022 года. Заказчиком план-график закупок на 2022 год утвержден и размещен с соблюдением установленных требований, а именно 07.02.2022 года.

Изменения в план-график вносились 8 раз, в ЕИС размещено 9 версий.

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	3 335 800,0	4 415 225,23	3 335 800,0	4 415 225,23	-	-

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 (108 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*).

Кроме того, на основании заключенного контракта №7/22 от 10.01.2022 года с ИП Кунахов Дмитрий Геннадьевич на техническое обслуживание и текущий ремонт инженерных систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения на сумму 82 200 руб., ежемесячно производится оплата за оказанные услуги. В представленных на проверку актах выполненных работ, определить вид оказанных работ и услуг, их количество, не представляется возможным.

Установить по каким расценкам сформировалась сумма к оплате и какое оборудование прошло техническое обслуживание, также не представляется возможным.

Таким образом, нарушена статья 9 Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в которой содержатся требования к оформлению первичных документов для подтверждения хозяйственной операции (*п.2.2 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. Документация (извещение) о рассматриваемых в ходе проверки закупках размещена на официальном сайте в полном объеме (электронный аукцион № 0361300023022000001).

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:

- счет от 05.12.2022 №143 с ООО «Востоксофтсервис» на приобретение системных блоков и мониторов на сумму 91 000,0 руб.;

- счет от 28.11.2022 №45 с ООО «Купец» на приобретение шкафа на сумму 56 250,0 руб.

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

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. В нарушение части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контроль на соответствие вышеуказанным требованиям не проводился (108 закупок).

В нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ, Управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» в отношении МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг. Результаты контроля к проверке не представлены (п.4.16 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. № 14ПК).

Таким образом:

За проверяемый период в ходе контрольного мероприятия проверено 32 муниципальных закупки на общую сумму 2 726 826,09 руб. (Приложение №1 к акту «Реестр проверенных контрактов»), из них:

- 22 закупка у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 на сумму 999 299,06 руб.;

- 6 закупок у единственного поставщика по пункту 5 части 1 статьи 93 на сумму 696 057,52 руб.;

- 2 закупки у единственного поставщика по пункту 8 части 1 статьи 93 на сумму 251 657,53 руб.;

- 1 закупка у единственного поставщика по пункту 25 части 1 статьи 93 на сумму 683 892,0 руб.;

- 1 закупка у единственного поставщика по пункту 29 части 1 статьи 93 на сумму 95 919,98 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МБУДО «Охинская детская школа искусств №2», 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)	108	-
Нарушение ч. 1 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ (отсутствие контроля на соответствие поставщика (подрядчика, исполнителя) требованиям, установленным в пунктах 1, 7.1, 10 ч. 1 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок, предусмотренных пунктами 4, 5 Федерального закона №44-ФЗ)	108	-
ИТОГО:	216	-

Иные нарушения:

Установленные нарушения законодательства	кол-во случаев	сумма нарушений (руб.)
Нарушение ст. 9 Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами)	1	-
Нарушение ст. 100 Федерального закона № 44-ФЗ (отсутствие ведомственного контроля со стороны Учредителя)	1	-
ИТОГО:	1	-

Предложения:

1.Направить директору МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» информационное письмо для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений в дальнейшей работе.

2.Направить в Управление по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» информационное письмо для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений в дальнейшей работе.

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

**Председатель
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О.Н. Журомская