

УТВЕРЖДАЮ:  
Председатель Контрольно-счетного органа  
Южского муниципального района  
Т.А. Еличева  
от «30» ноября 2022 г.



## ОТЧЕТ

### о результатах проведения контрольного мероприятия

**«Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального бюджетного учреждения «Южский Дом ремесел» за 2021 год»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Южского муниципального района на 2022 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 29.12.2021 г. № 136.

**Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования средств бюджета Южского городского поселения 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 «Южский дом ремесел» (далее - МБУ «Южский дом ремесел»).

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

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

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 17.10.2022 г. по 10.11.2022 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 по результатам проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального бюджетного учреждения «Южский Дом ремесел» за 2021 год» от 10.11.2022 г.

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

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

МБУ «Южский дом ремесел» является некоммерческой организацией - муниципальным учреждением Южского муниципального района, тип - бюджетное учреждение, создано для целей обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ивановской области полномочий органов местного самоуправления Южского городского поселения, в организации досуга жителей.

Функции и полномочия учредителя и собственника МБУ «Южский дом ремесел» от имени Южского городского поселения осуществляет Администрация Южского

муниципального района, за исключением тех, которые в соответствии с муниципальными правовыми актами Южского муниципального района выполняются уполномоченными отраслевыми и функциональными органами администрации Южского муниципального района и Советом Южского городского поселения.

МБУ «Южский дом ремесел» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 27.12.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1073706000037.

МБУ «Южский дом ремесел» поставлено на учет в налоговом органе по месту своего нахождения на территории Российской Федерации 12.01.2007 г. Присвоены ИНН 3726004949 и КПП 372601001.

В проверяемом периоде должностными лицами МБУ «Южский дом ремесел», имеющими право подписи финансовых документов, являлись:

- директор МБУ «Южский дом ремесел» – Печкин Михаил Борисович, назначенный на должность распоряжением Администрации Южского муниципального района от 20.06.2016 г. № 91 л/с-р «О назначении на должность», распоряжением администрации Южского муниципального района от 15.06.2021 г. № 130 л/с-р «О продлении трудового договора», распоряжением администрации Южского муниципального района от 07.06.2022 г. № 130 л/с-р «О продлении срока трудового договора» (весь проверяемый период);

- главный бухгалтер МБУ «Южский дом ремесел» – Ларьчикова (Гаматина) Галина Евгеньевна, назначенная на должность приказом от 19.08.2013 г. № 20 «О приеме работников на работу» (весь проверяемый период).

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 МБУ «Южский дом ремесел» от 15.01.2018 г. № 15 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» обязанности контрактного управляющего возложены на заместителя директора МБУ «Южский дом ремесел». Контрактный управляющий имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, а именно им пройдена итоговая аттестация по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», по окончании которой ООО «Академия Бизнеса» выдан диплом № 002842-Д/2020 от 14 декабря 2020 года.

Приказом директора МБУ «Южский дом ремесел» от 25.12.2020 г. № 61 утверждено положение о контрактном управляющем, которое 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 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», не приобретались.

**Нарушений и недостатков не выявлено.**

По вопросу **порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядка его размещения в открытом доступе** установлено, что формирование плана – графика на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 года изменения в план - график вносились 7 раз. Все изменения в планы - графики закупок вносились своевременно.

**Нарушений и недостатков не выявлено.**

По вопросу **обоснованности закупок** установлено, что в 2021 году МБУ «Южский дом ремесел» осуществлено 95 закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 609 089,11 рублей.

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 МБУ «Южский дом ремесел» в проверяемом периоде определялась и обосновывалась путем применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В 3-х случаях заключение контракта (договора) производилось при отсутствии обоснования цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а именно:

- контракт на оказание санитарно-эпидемиологических услуг № 15 Д-Ю от 26.01.2021 года, заключенный с филиалом федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области в городе Шуя, Шуйском и Савинском районах»;

- договор на оказание информационных услуг № ВТ-МК-33187258 от 06.04.2021 года, заключенный с ООО «Центр информационных технологий и систем»;

- договор на испытание работоспособности установки АПС и определению уровня звукового сигнала СОУЭ № 236 от 18.11.2021 года, заключенный с федеральным государственным бюджетным учреждением «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Ивановской области».

Закупок, не соответствующих осуществлению видов деятельности МБУ «Южский дом ремесел», отраженных в уставе МБУ «Южский дом ремесел», утвержденном постановлением администрации Южского муниципального района от 28.12.2015 № 877-р не установлено.

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 **не указан идентификационный код закупки** в следующих контрактах (договорах):

- в контракте на поставку товара № 21/П-017 от 01.06.2021 года;
- в договоре на испытание работоспособности установки АПС и определению уровня звукового сигнала СОУЭ № 236 от 18.11.2021 года.

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 муниципальном контракте № 89/21 от 06.12.2021 года предметом, которого является разработка сметной документации и получение положительного заключения АГУ «ИВГОСЭКСПЕРТИЗА» на сметную документацию по объекту: «Замена оконных блоков в здании МБУ «Южский дом ремесел», в рамках капитального ремонта»;

- в муниципальном контракте на оказание услуг по теплоснабжению для муниципальных нужд № 05 от 26.01.2021 года.

3. В муниципальном контракте на оказание услуг по теплоснабжению для муниципальных нужд № 05 от 26.01.2021 года отсутствует приложение № 1 к контракту, которое является его неотъемлемой частью;

4. По договору энергоснабжения № 3611эЮж от 26.01.2021 года в нарушение п. 5.4. договора оплата за потребленную электроэнергию в декабре 2021 года, в виде промежуточного платежа, произведена трижды.

5. В приложении № 1 к контракту на поставку товара № 243 от 24.03.2021 года приведен перечень товаров, который не дает полного представления о товарах, а также отсутствует информация о единице измерения товара.

6. В договоре об образовании на обучение по дополнительным профессиональным программам № 23579-А от 01.07.2021 года:

- имеется расхождение в датах, указанных в договоре и приложении к нему, а именно: дата заключения договора 01.07.2021 года, однако в приложении № 1 имеется ссылка на договор от 29.06.2021 года.

По вопросу **оценки законности внесения изменений в контракт, его расторжения** установлено, что в проверяемом периоде МБУ «Южский дом ремесел» 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 № 31-1-0030 от 26.01.2021 года, заключенному с ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами»;
- к договору энергоснабжения № 3611эЮж от 26.01.2021 года, заключенному с ООО «Ивановоэнергосбыт» дополнительное соглашение заключалось дважды: 26.01.2021 года;
- к контракту на теплоснабжение № ТЛЮ/МБ/112/21 от 08.11.2021 года, заключенному с ООО «Тепло Людям. Южа».

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

К контракту на оказание услуг по теплоснабжению для муниципальных нужд № 05 от 26.01.2021 года, заключенному с ООО «Объединенные котельные». Дополнительное соглашение заключено 19.03.2021 года в части изменения ориентировочного количества поставленной тепловой энергии и цены контракта, а также об объекте теплоснабжения. Так контрактом было предусмотрено, что при ориентировочном количестве поставленной тепловой энергии 75 Гкал цена контракта определена 194 832,75 рублей. В **нарушение** подпункта «б» части 1 статьи 95 Федерального закона N 44-ФЗ дополнительным соглашением ориентировочное количество поставленной тепловой энергии увеличено на 33,3 % и составило 100 Гкал, цена контракта также увеличена на 33,3 % и составила 259 777,00 рублей.

27 мая 2021 года заключено соглашение о расторжении контракта на оказание услуг по теплоснабжению для муниципальных нужд № 05 от 26.01.2021 года, заключенного с ООО «Объединенные котельные», при котором стороны определили, что количество поставленной тепловой энергии по контракту составило 92,93 Гкал, а стоимость фактически отпущенной тепловой энергии составила 241 410,77 рублей. Расторжение контракта **соответствует** 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.

Приказом директора МБУ «Южский дом ремесел» от 12.01.2021 г. № 8 «О создании экспертной комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг» для целей обеспечения приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг,

результатов отдельного этапа исполнения контракта) создана и утверждена экспертная комиссия по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, состоящая из 5 (пяти) человек.

По результатам исполнения контракта приемочной комиссией проводится визуальный осмотр товара или результатов выполнения работ (оказания услуги) с целью выявления недостатков, а также соответствие количества, объема и комплектности.

Все документы о приемке по заключенным МБУ «Южский дом ремесел» в 2021 году контрактам имеют подписи членов экспертной комиссии.

**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.

Все расчеты МБУ «Южский дом ремесел» произведены правильно, то есть суммы оплаты соответствуют суммам, указанным в контрактах (договорах). Расчеты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги произведены в сроки, установленные контрактами (договорами). **Нарушений условий со стороны заказчика не выявлено.**

В ходе рассмотрения контракта на поставку № 21/П-017 от 01.06.2021 года, заключенного с ООО «СПБ Комплект» выявлено, что поставщиком **нарушен срок поставки товара.**

Согласно п. 3.1. раздела 3 контракта поставка продукции производится транспортом поставщика в течение 14 календарных дней после подписания покупателем контракта, т.е. по 15.06.2021 года включительно.

В соответствии с п. 3.2. раздела 3 контракта датой поставки товара является дата подписания накладной или приемо-сдаточного акта, подтверждающего передачу товара от поставщика на склад покупателя. Товарная накладная № 21/П-017 от 01.06.2021 года подписана заказчиком 18.06.2021 года, следовательно, товар получен на 3 дня позднее установленного контрактом срока.

Согласно п. 5.1. раздела 5 контракта при несоблюдении предусмотренных контрактом сроков поставки поставщик уплачивает покупателю пени в размере 0,1 % от стоимости недоставленной продукции за каждый день просрочки.

Количество дней просрочки по контракту составило 3 дня (с 16.06.2021 г. по 18.06.2021 г.). Размер пеней составил 9,90 рублей. Претензионная работа по взысканию пеней МБУ «Южский дом ремесел» не проводилась, в связи с экономической нецелесообразностью.

Иных нарушений условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) **не выявлено.**

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 проверены товары, приобретенные в 2021 году:

- витрины из алюминиевого профиля ПВ-14 с подсветкой в количестве 3 шт.;
- манекен мужской в количестве 1 шт.;
- манекен женский в количестве 3 шт.;
- манекен детский в количестве 1 шт.;
- прилавок ДР/90 в количестве 1 шт.;
- шкаф с дверями 700\*350\*1800 (5 полок) в количестве 1 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, оказание услуг, выполнение работ заключены с целью обеспечения работы МБУ «Южский дом ремесел» в соответствии с уставной деятельностью.

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

По вопросу оценки соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации к ведению реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, установлено, что МБУ «Южский дом ремесел» ведется указанный выше реестр. В нарушение статьи 73 БК РФ отсутствуют сведения о месте нахождения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

### **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 МБУ «Южский дом ремесел» в большинстве закупок (94%) соблюдалось законодательство Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок.

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

В ходе проверки обоснованности расходов закупок, не соответствующих видам деятельности МБУ «Южский дом ремесел», отраженным в уставе МБУ «Южский дом ремесел», утвержденном постановлением администрации Южского муниципального района от 28.12.2015 № 877-р, не установлено. Некоторые закупки не имеют обоснований.

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

Проверка эффективности расходов на закупки показала, что отсутствие 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 МБУ «Южский дом ремесел» в полном объеме.

2. Выявлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. В нарушение п. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ не указан идентификационный код закупки в следующих контрактах (договорах):

- в контракте на поставку товара № 21/П-017 от 01.06.2021 года;
- в договоре на испытание работоспособности установки АПС и определению уровня звукового сигнала СОУЭ № 236 от 18.11.2021 года.

2.2. 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 муниципальном контракте № 89/21 от 06.12.2021 года предметом, которого является разработка сметной документации и получение положительного заключения АГУ «ИВГОСЭКСПЕРТИЗА» на сметную документацию по объекту: «Замена оконных блоков в здании МБУ «Южский дом ремесел», в рамках капитального ремонта»;

- в муниципальном контракте на оказание услуг по теплоснабжению для муниципальных нужд № 05 от 26.01.2021 года.

2.3. В муниципальном контракте на оказание услуг по теплоснабжению для муниципальных нужд № 05 от 26.01.2021 года отсутствует приложение № 1 к контракту, которое является его неотъемлемой частью.

2.4. По договору энергоснабжения № 3611эЮж от 26.01.2021 года в нарушение п. 5.4. оплата за потребленную электроэнергию в декабре 2021 года, в виде промежуточного платежа, произведена трижды.

2.5. В контракте на поставку товара № 243 от 24.03.2021 года:

- в приложении № 1 к контракту приведен перечень товаров, который не дает полного представления о товарах, а также отсутствует информация о единице измерения товара.

2.6. В договоре об образовании на обучение по дополнительным профессиональным программам № 23579-А от 01.07.2021 года:

- имеется расхождение в датах, указанных в договоре и приложении к нему, а именно: дата заключения договора 01.07.2021 года, однако в приложении № 1 имеется ссылка на договор от 29.06.2021 года.

2.7. В нарушение подпункта «б» части 1 статьи 95 Федерального закона N 44-ФЗ заключено дополнительное соглашение от 19.03.2021 года к контракту на оказание услуг по теплоснабжению для муниципальных нужд № 05 от 26.01.2021 года.

2.8. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, отсутствуют сведения о месте нахождения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

#### **Предложения (рекомендации):**

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.

4. Внести в адрес МБУ «Южский Дом ремесел» представление для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.