

Акт по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения в отношении МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения города Оби «Забота» за 2022 год

«14» июня 2023 г.

г. Обь, НСО

Основание для проверки: план работы Контрольно-счётного органа города Оби Новосибирской области (далее - КСО) на 2023 год пункт 1.14. «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения в отношении МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения города Оби «Забота» за 2022 год» (далее – Учреждение) (Поручение 13 сессии Совета депутатов г. Оби от 14.12.2022 № 155), и распоряжение председателя КСО г. Оби №22 от 02.05.2023 года.

Цель аудита: анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Предметы проверки:

- проверка организации осуществления закупок,
- проверка организации процесса планирования закупок Заказчиком, ведение плана-графика,
- проверка заключенных Заказчиком договоров и контрактов в соответствии с положениями Закона 44-ФЗ и другими нормативно-правовыми актами,
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе аудита муниципальных закупок проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а также план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков на 2022 год, заключенные контракты, бухгалтерские документы по исполнению муниципальных контрактов.

Законодательная, нормативно-правовая и информационная база для проведения аудита:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». (ФЗ-44) (ред. с 01.01.2022 года).
2. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (ред. с 01.01.2022 года).
3. Постановление Правительства РФ от 17 марта 2015 г. N 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и

- внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования" (ред. 07.11.2020 года).
4. Приказ Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. N 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)".
 5. Постановление Администрации города Оби Новосибирской области № 1210 от 19.11.2015г. «О возложении дополнительных обязанностей на руководителей муниципальных учреждений города Оби Новосибирской области» (ред.27.02.2019 года).

Юридический адрес: 633102, Россия, Новосибирская область, город Обь, ул. Чкалова, 40.

Фактический адрес: 633102, Россия, Новосибирская область, город Обь, ул. Чкалова, 40.

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Проверка проведена аудитором Контрольно-счетного органа г. Оби Е.И.Исаковой.

Проверка является плановой.

Дата проведения проверки: - начало – 02 июня 2023 года;
- окончание – 14 июня 2023 года.

Обязанности руководителя учреждения в проверяемом периоде исполняла: директор Шевелева И.В.

Общая часть

Учреждение создано на основании постановления администрации города Оби Новосибирской области от 13.09.1996 года №304 «О создании муниципального центра социального обслуживания населения г. Обь».

Учреждение зарегистрировано, выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 08.12.2002 года, серия 54 №00317122, внесена запись о юридическом лице, присвоен основной государственный номер (ОГРН) 1025405626157.

Учреждение поставлено на учёт в Межрайонной ИФНС № 15 по Новосибирской области, 16.08.1999 года выдано свидетельство, ИНН/КПП 5448104139/544801001.

Устав Учреждения утверждён Постановлением Администрации города Оби Новосибирской области от 30.07.2015 года №769.

Учреждение создано на неограниченный срок с целью оказания семьям, отдельным гражданам, находящимся в трудной жизненной

ситуации, помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального положения, а также психологического статуса. Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация федеральных, областных, городских целевых программ;
- осуществление социального обслуживания граждан, признанных в установленном законом порядке нуждающимися в социальном обслуживании;
- содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение);
- осуществление мероприятий по профилактике обстоятельств, обуславливающих нуждаемость граждан в социальном обслуживании;
- привлечение различных общественных объединений, благотворительных и религиозных организаций к решению вопросов социальной поддержке нуждающихся;
- осуществление иных функций по социальному обслуживанию населения, не противоречащих действующему законодательству.

Проверка организации осуществления закупок

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, **заказчик** назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Приказом Учреждения от 09.01.2019 года №31-Д «О назначении ответственной» в целях обеспечения требований части 2 статьи 38 ФЗ-44 ответственной за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта назначена специалист по закупкам Самсонова Ю.С. Однако постановлением Администрации г. Оби Новосибирской области № 1210 от 19.11.2015г., с учетом последних внесенных изменений в него от 27.02.2019 года полномочия контрактного управляющего в Учреждении возложены на директора Шевелеву И.В. Согласно пункта 2.1. приложения №2 «Должностная инструкция» к постановлению конкретное должностное лицо, назначаемое контрактным управляющим, определяется, утверждается и освобождается от должности главой города Оби Новосибирской области.

При анализе данного постановления установлено, что функции и полномочия контрактного управляющего, прописанные в разделе 3 Приложения №2 «Должностная инструкция» не соответствуют функциям и полномочиям, предусмотренным ч.4 ст.38 ФЗ-44, с учетом внесенных изменений с 01.10.2019 года в данную статью, также предусмотренные функции и полномочия не соответствуют фактическому функционалу, выполняемому контрактным управляющим - директором Учреждения, в

связи с тем, что штатным расписанием на 2022 год предусмотрено 0,5 ставки специалиста в сфере закупок, в течение проверяемого периода должность специалиста по закупкам на 0,5 ставки занимала Самсонова Ю.С., то есть фактически полномочия и функции контрактного управляющего выполняет штатный специалист по закупкам. В соответствии с нормой ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В ходе проверки установлено, что специалист по закупкам имеет высшее образование и в 2022 году повысила свою квалификацию по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Функции по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров, работ, услуг для заказчика осуществляет Уполномоченный орган, осуществляющий полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений города Оби Новосибирской области, уполномоченный орган состоит из работников администрации города Оби Новосибирской области.

На основании ст.39 ФЗ-44, для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), была создана единая комиссия по осуществлению закупок в составе пяти человек. Единая комиссия состоит из сотрудников администрации, комиссия прошла соответствующее обучение.

В ходе проверки установлено наличие ценовых предложений, данные которых использовались для расчета НМЦК. Установлено, что заказчик применял метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) являющийся приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В целом при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заказчиком использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В целом закупки заказчика признаны обоснованными, так как осуществлялись в соответствии с положениями ст.19 и ст.22 ФЗ-44.

Проверка организации процесса планирования закупок Заказчиком, ведение плана-графика

На основании ст. 16 ФЗ-44 планирование закупок заказчиком осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Заказчик сформировал план-график на 2022 год и плановый

период 2023-2024 годов. План-график Учреждения сформирован на срок, соответствующий сроку действия Решения о бюджете города Оби на 2022 год и плановый период 2023-2024 г. Совета депутатов города Оби Новосибирской области. Форма плана-графика Учреждения соответствует требованиям к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279. В соответствии с п.12 постановления Правительства РФ N 1279 план-график на 2022 год утвержден заказчиком 11.01.2022 года, то есть в течение десяти рабочих дней с момента утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год (11.01.2022 года). Утвержденный заказчиком план-график на 2022 год размещен в единой информационной системе (далее ЕИС) 13.01.2022 года.

В проверяемом периоде в план-график на 2022 год было внесено шестнадцать изменений, изменения в основном вносились по причине изменения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, и соответственно с изменением соответствующих соглашений о предоставлении субсидий, в соответствии с ч.9 ст.16 ФЗ-44 данные изменения были осуществлены не позднее, чем за один день до дня размещения в ЕИС извещения об осуществлении соответствующей закупки, либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 ФЗ-44, не позднее, чем за один день до дня заключения контракта. По данным первоначального плана-графика, Заказчиком были запланированы закупки у единственного поставщика, по п.4 ч.1 ст.93 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) на сумму 1 065 740,74 рублей. Последняя версия утверждена и размещена в ЕИС 29.12.2022 года, по данным плана-графика с учетом последних внесенных изменений заказчик запланировал закупки по п.1; п.4; п.8; п.22; п.29 ст.93 ФЗ-44 на общую сумму 2 253 524,88 рублей. В ходе проверки установлено, что итоговый объем финансового обеспечения для осуществления закупок, включенный в план-график соответствует показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Проверка заключенных Заказчиком договоров и контрактов в соответствии с положениями Закона 44-ФЗ и другими нормативно-правовыми актами, соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В 2022 году Учреждение осуществляло закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 4, 8, 22, 29 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ. В том числе:

- в соответствии с пунктом 1 осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года

№ 147-ФЗ "О естественных монополиях", а также услуг центрального депозитария на общую сумму 36 000,00 рублей, был заключен контракт на услуги местной телефонной связи;

- в соответствии с пунктом 4 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара, на сумму, не превышающую три миллиона рублей, предусмотренную частью 12 статьи 93 ФЗ-44, если такая закупка осуществляется в электронной форме, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей на общую сумму 1 988 999,15 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, отходами I и II классов опасности, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения, по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ на общую сумму 117 524,53 рублей, заключены контракты на услуги по тепло и водоснабжению, водоотведению, а также на услуги по вывозу ТКО;

- в соответствии с пунктом 22 заключение контракта управления многоквартирным домом на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме или открытого конкурса, проводимого органом местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, управляющей компанией, если помещения в многоквартирном доме находятся в частной, государственной или муниципальной собственности на сумму 61 536,72 рублей, заключен контракт на услуги по содержанию имущества;

- в соответствии с пунктом 29 заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии на сумму 49 465,17 рублей.

При осуществлении закупок с единственным поставщиком, заказчиком соблюдены условия, предусмотренные п. 4 ч.1 ст.93 ФЗ-44.

При изучении и анализе контрактов заключенных по п. 4 ч.1 ст.93 ФЗ-44, установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями статьи 34 ФЗ-44.

Закупки у единственного поставщика преимущественно осуществлялись с использованием электронной площадки «Электронный магазин Новосибирской области».

Большая доля закупок приходится на текущую хозяйственную деятельность (охрана, ТО систем, повышение квалификации, прохождение медицинских осмотров, аренда гаража), а также приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, спец. одежды, бензина, полиса осаго и т.д.

В целях обеспечения сохранности имущества Учреждения, были заключены контракты по установке камер видеонаблюдения внутри и снаружи здания, и по установке металлических решеток на окна.

Также в целях приведения подвального помещения в нормальное состояние и устранения выявленных недочетов в системе электропроводки, 17.06.2022 года заключен контракт №2022.686573 с ООО «СибСЭМ» на сумму 191 125,00 рублей, в результате исполнения которого, был произведен текущий ремонт помещения (ремонт штукатурки, малярные и отделочные работы), в котором находится Вводно-распределительное устройство, а также выполнен монтаж новых электротехнических установок. Стоит отметить, что с внешней стороны фасада, отмостка и фундамент находятся в неудовлетворительном состоянии, и имеет дефекты, трещины, не устранение которых, может в будущем времени негативно влиять на проведенный ремонт внутри подвальных помещений.

В целях снижения оплаты за водоснабжение, 20.04.2022 года был заключен контракт №2022.475973 на установку индивидуальных приборов учета на сумму 317 000, 00 рублей с ИП Романьковым Д.В.

Заказчиком 06.12.2022 года был заключен контракт №2022.1377371 с ООО «ИЦТ Ф1» на поставку офисных кресел, на сумму 53 863,00 рублей. Согласно спецификации к контракту приобретались следующие офисные кресла:

Наименование	Цена	Количество
Кресло офисное классик СН 685, черное	13 313,00	2
Кресло офисное Vrabix Focus EX-518, ткань, черное	9 079,00	3

Согласно части 6 статьи 22 ФЗ-44 метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В соответствии с частью 2 статьи 22 ФЗ-44 метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта,

цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. В ходе проверки было установлено, что документальная информация, подтверждающая проведение заказчиком анализа рынка о рыночных ценах, планируемых к закупке офисных кресел в Учреждении отсутствует. В период проверки аудитором Контрольно-счетного органа города Оби Новосибирской области проведен анализ рынка по поставке офисных кресел путем запроса информации о ценах на данные товары у поставщиков мебели. От компаний, поставляющих данные товары поступило 3 предложения по поставке кресел офисных Классик 685, первое со стоимостью 9 240,00 рублей, второе со стоимостью 9 310,00 рублей и третье со стоимостью 9 880,00 рублей, также поступило 2 предложения по поставке кресел офисных Vrabix Focus EX-518, первое со стоимостью 7 799,00 рублей, второе со стоимостью 8 129,06 рублей.

При проверке выполнения условий контракта по срокам поставки поставщиками и своих обязательств по срокам оплаты заказчиком, нарушений не установлено.

Приобретенные товары поставлены на балансовый учет и используются по назначению. Услуги оказаны, работы выполнены, что подтверждается актами выполненных работ, актами оказанных услуг, журналами проведения работ и фактическим результатом.

В соответствии с п.4 ст. 30 ФЗ-44 заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и разместить такой отчет в единой информационной системе. Совокупный годовой объем закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну составил 2 253 525,57 рублей. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год, подписан директором Учреждения и размещен в единой информационной системе 28.03.2023 года, в срок, установленный ч. 4 статьи 30 ФЗ-44.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 3 декабря 2020 г. № 2014 "О минимальной обязательной доле закупок российских товаров и ее достижении заказчиком" заказчик должен до 1 апреля разместить в ЕИС отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг. В ходе проверки выполнения данного требования

установлено, что отчет об объеме закупок российских товаров размещен заказчиком в единой информационной системе 09.03.2023 года.

Выводы

Объем проверенных средств составил 2 253 525,67 рублей.

Расходы на закупки осуществлены с учетом сроков осуществления закупок по плану - графику закупок, в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ. В целом расходы на закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 ФЗ-44.

Фактически в Учреждении функции контрактного управляющего выполняет штатный специалист по закупкам, однако согласно постановления Администрации города Оби Новосибирской области № 1210 от 19.11.2015г Администрация города Оби Новосибирской области сама определила и утвердила контрактного управляющего в лице директора Учреждения за заказчика.

По способам осуществления закупок вся доля, приходится на закупки у единственного поставщика.

В ходе проверки фактического исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг нарушений не установлено.

Нарушения условий контрактов поставщиками, в части сроков поставки товаров, а также нарушений заказчиком условий контрактов по срокам оплаты поставщикам за поставленные товары не установлено.

В проверяемом периоде был произведен текущий ремонт подвального помещения (ремонт штукатурки, малярные и отделочные работы), в котором находится Вводно-распределительное устройство, а также выполнен монтаж новых электротехнических установок. Стоит отметить, что с внешней стороны фасада, отмостка и фундамент находятся в неудовлетворительном состоянии, и имеет дефекты, трещины, не устранение которых, может в будущем времени негативно повлиять на проведенный ремонт внутри подвальных помещений.

В ходе проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) установлено, что заказчик при определении цены контракта на поставку офисных кресел не произвел анализ рынка и приобрел офисные кресла по цене, выше рыночной цены.

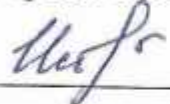
Предложения

Заказчику с целью исключения возможных негативных последствий для проведенного текущего ремонта подвальных помещений, по причине

имеющихся дефектов отмостки и фундамента здания, совместно со специалистами Администрации города Оби Новосибирской области рассмотреть вопрос о ремонте фундамента и отмостки здания.

Начальную максимальную цену контрактов заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определять в соответствии с 44-ФЗ, методом сопоставимых рыночных цен (анализом рынка), устанавливая на основании общедоступной информации, информации, полученной по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Аудитор Контрольно-счетного органа
города Оби Новосибирской области


Е.И.Исакова

Директор МБУ «КЦСОН города
Оби «Забота»


И.В. Шевелева