**Отчет за II квартал 2024 года по контрольной деятельности**

В II квартале 2024 года Председателем Контрольно-счетного органа, согласно, плану работ на 2024 год, было проведено 1 контрольное мероприятие: Аудит в сфере закупок в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка – детский сад № 17 администрации городского округа ЗАТО п. Горный за 2022-2023 год

Вопросы рассмотренные в ходе проведения контрольного мероприятия:

1. Проверка организации осуществления закупок;

2. Проверка организации процесса планирования закупок товаров, работ, услуг;

3. Проверка заключенных договоров и контрактов в соответствии с положениями Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

4. Анализ целесообразности и эффективности закупок товаров, работ и услуг.

**Основные выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия**

1. Годовой объем закупок МДОУ црр-д/с № 17 не превышает 100 миллионов рублей, поэтому в МДОУ црр-д/с № 17 имеется в штате специалист по закупкам (контрактный управляющий);

2. Специалистами по закупкам назначались лица, соответствующие квалификационным требованиям, установленных п. 2, ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ;

3. В проверяемом периоде действовала, на основании Положения о приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МДОУ црр-д/с № 17, комиссии по осуществлению закупок;

4. В нарушении п. 5, ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ, в состав приемочной комиссии, включены лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;

Контрольно-счетный орган считает необходимым обеспечить профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок лицам, включенным в состав приемочной комиссии.

5. В проверяемом периоде действовали «Правила определения нормативных затрат на обеспечение муниципальных нужд администрации городского округа ЗАТО п. Горный и муниципальных учреждений городского округа ЗАТО п. Горный», утвержденные Постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 20 сентября 2022 г.№ 243 (далее по тексту – Правила нормирования), данные Правила нормирования предусматривают, что заказчики разрабатывают и утверждают индивидуальные (установленные для каждого работника) и (или) установленные для нескольких работников), сгруппированные по должностям (исходя из специфики функций и полномочий городского округа ЗАТО п. Горный, должностных обязанностей работников муниципальных учреждений городского округа ЗАТО п. Горный) нормативы на товары, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд (предельное количество, цена и т.д.). Данные правила и нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов подлежат размещению в единой информационной системе (п.6, ст. 19 Федерального закона № 44 – ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом учреждении данные нормативы не разработаны, не утверждены и не размещены.

Контрольно-счетный орган обращает внимание, что, согласно п. 8, ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ, органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля осуществляют контроль соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

В данной связи, направило информационное письмо Главе ЗАТО п. Горный, Председателю Комитета по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный, о необходимости принятия соответствующих мер в части разработки, утверждения и размещения нормативных затрат на обеспечение муниципальных нужд администрации городского округа ЗАТО п.Горный и муниципальных учреждений городского округа ЗАТО п.Горный.

6. Показатели плана ФХД в проверяемом периоде не достоверно отражают функционирование бюджетного учреждения: не отражены остатки на начало и конец финансового года; не детализированы расходы по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов; в 2023 году к плану ФХД отсутствуют расчеты-обоснования.

7. Изменения в план-график закупок в 2022 году вносились ранее, чем утверждались изменения в план ФХД.

Контрольно-счетный орган рекомендует провести разъяснительную работу с ответственными лицами – главным бухгалтером и специалистом по закупкам о недопущении в последующем ошибок в составлении плана ФХД, плана-закупок.

8. Договора на поставку товаров, работ, услуг МДОУ црр-д/с № 17 заключались без обоснования цен на товары, работы и услуги.

Контрольно-счетный орган рекомендует, при заключении договоров по п. 4 и п. 5 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, проводить анализ рынка, обосновывать цены на товары, работы и услуги

9. Формы заявок на поставку товаров (продуктов питания), предусмотренные условиями контрактов, фактически не применялись, данный факт, исключает возможность привлечь Поставщика к ответственности в случае задержки поставки товаров, работ, услуг;

Контрольно-счетный орган рекомендует, следовать порядку взаимодействия сторон с поставщиками и подрядчиками, согласно условиям, установленных в контрактах, договорах.

10. По муниципальным контрактам, заключенным в 2022 году оплата за поставленные продукты питания производилась несвоевременно, в 2023 году просрочек платежей по муниципальным контрактам не обнаружено;

Контрольно-счетный орган рекомендует продолжить работу по повышению платежной дисциплины в Учреждении.

11. В 2022 году по муниципальным контрактам № 1, 2, 5 поставщиками не предоставлено обеспечение исполнения контрактов, следовательно, данные контракты заключены с нарушением ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ, в результате чего, финансовые нарушения составили – 94897,03 руб.;

Контрольно-счетный орган рекомендует, провести служебное расследование и привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших заключение муниципальных контрактов с нарушением федерального законодательства.

12. Нарушений в процессе заключения и исполнения муниципального контракта № 7 от 10.06.2023 на капитальный ремонт кровли здания МДОУ црр-д/с № 17 администрации городского округа ЗАТО п.Горный, расположенного по адресу: Забайкальский край, п. Горный, ул. Молодежная, д. 28 не обнаружено;

13. При заключении договоров с единственным поставщиком, в соответствии с п. 4 и п. 5, ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением не применялись положения действующих в проверяемом периоде локальных правовых актах в части размера авансирования (до 30% - 50%), в большинстве случаев по условиям договоров устанавливалась 100 % предоплата.

Контрольно-счетный орган рекомендует, при заключении договоров, контрактов, учитывать положения локальных правовых актах в части размера авансирования.

14. Приобретенные в проверяемом периоде товары имеются в наличии, используются по назначению, находятся в удовлетворительном состоянии, поставлены на учет.

15. Выполненные и принятые строительно-монтажные работы, ремонтные работы, согласно актам-приемки соответствуют фактическим. Расхождений в принятых и имеющихся на момент осмотра результатов выполненных работ не выявлено.

16. В помещении склада обнаружено разрушение керамической плитки, которой облицованы стены – 2 трещины - 2 м. и 1 м. высотой и по 2-5 мм. толщиной.

Контрольно-счетный орган рекомендует, в рамках гарантийных обязательств контракта № 10 направить ООО Аполло требование об устранении дефектов, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

17. На полу внутреннего входа обнаружено разрушение бетонного порога.

Контрольно-счетный орган рекомендует, в соответствии ст. 29 Закона РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 04.08.2023) «О защите прав потребителей», направить ИП Пекарскому К.А. требование об устранении дефектов, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

18. В санитарной зоне гр. Звездочки обнаружены мелкие трещины керамической плитки возле батареи.

Контрольно-счетный орган рекомендует, в рамках гарантийных обязательств контракта № 9 направить ООО Аполло требование об устранении дефектов, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия не целевого и не эффективного использования бюджетных средств не выявлено.

По итогу контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом приняты следующие меры:

1. Направлено Представление об устранении выявленных нарушений заведующему МДОУ црр-д/с № 17 (срок исполнения до 19 августа 2024 г.).

2. Направлено информационное письмо Главе ЗАТО п. Горный, Председателю Комитета по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный, о необходимости разработки, утверждения и размещения администрацией и муниципальными учреждениями нормативных затрат на обеспечение муниципальных нужд.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа ЗАТО п. Горный Л.Ю. Димова