|  |
| --- |
| **Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных контрольным органом в сфере закупок и органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Партизанского муниципального района в 2023 году** |
| №п/п | Наименование контрольного мероприятия | Основание для проведения контрольного мероприятия | Наименование проверяемого объекта | Проверенный период | Срок проведения контрольного мероприятия | Выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия нарушения | Принятые решения и меры по результатам контрольных мероприятий |
| 1 | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд | План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный распоряжением от 29.12.2022 № 303-р;Распоряжение от 30.12.2022 № 308-р | Муниципальное казенное учреждение культуры, спорта и административно-хозяйственного обеспечения деятельности администрации Екатериновского сельского поселения Партизанского муниципального района | 01.01.2022-31.12.2022 | 23.01.2023-17.02.2023 | В нарушение части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде муниципальным органом в лице администрации Екатериновского сельского поселения не утверждены требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций Заказчика, его подведомственных учреждений. В нарушение пункта 3.1.4 части 3 приложения к Приказу МКУКС и АХОДА ЕСП от 30.12.2021 № 64 «Положение (регламент) о контрактном управляющем МКУКС и АХОДА ЕСП» контрактным управляющим не разработаны требования к закупаемым Заказчиком, его подведомственными учреждениями и предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций Заказчика, его подведомственных казенных учреждений на основании правовых актов о нормировании.В нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги Заказчика не применялся ни один из существующих в рамках действующего законодательства, методов.В нарушение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта, установленных частями 4 и 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в некоторых контрактах отсутствует условие об ответственности поставщика ТРУ за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств.В нарушение частей 13 и 13.1 статьи 34, пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в муниципальных контрактах (договорах) на приобретение товаров, оказание услуг, выполнение работ: № 18 от 10.01.2022, № 250 от 21.10.2022, № 1 от 01.02.2022, № 28/ТО-22 от 10.01.2022, № 49П от 07.06.2022, № 40П от 07.06.2022 Учреждением не соблюден срок оплаты за товары, работы, услуги. | Акт №1- ПКП\2023 от 15.03.2023;Представление № 1 от 06.04.2023 |
| 2 | Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности | План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный распоряжением от 29.12.2022 № 303-р;Распоряжение от 30.04.2023 № 79-р | Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа» с. Сергеевка Партизанского муниципального района Приморского края | 01.01.2022-30.12.2022 | 13.04.2023-05.05.2023 | 1. В нарушение п.14 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в Учетной политике МКОУ СОШ с. Сергеевка отсутствует порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера учреждения.2. В связи с утратой силы Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н и введением в действие Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", привести в соответствие с действующим Приказом Положение об учетной политике.3. В связи с утратой силы Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н и введением в действие Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования), на основании п.2 р.1 Общих требований ГРБС в лице МКУ «Управление образования» разработать новый Порядок для подведомственных казенных учреждений Партизанского муниципального района в форме единого документа.4. В нарушение п.14 Общих требований выявлено несоблюдение сроков между датой доведения ЛБО (30.03.2022) и датой утверждения показателей бюджетной сметы (22.04.2022);5. В нарушение п.п.1, 2 ст. 221 БК РФ показатели сметы Учреждения в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, не сопоставима с объемами ее финансового обеспечения предусмотренного в утвержденных планах графиках закупок на 2022 год;6. По результатам сверки соответствия видов расходов классификации расходов бюджета и статей КОСГУ (на основе данных таблицы Минфина РФ) применяемых в 2022 году муниципальным учреждением выявлены несоответствия между исходными данными, представленными в расчетной таблице 1.1 и показателями бюджетной сметы на 2022 год с датой утверждения 27.12.2021;7. В нарушение пп. 14, 15 Общих требований отсутствуют расчетные показатели, обосновывающие вносимые в течении финансового года изменения и дополнения в бюджетную смету МКОУ СОШ с. Сергеевка;8. В нарушение ст. 103 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) в трудовом договоре № 65/1 от 03.03.2015 отсутствует режим рабочего времени и режим отдыха сотрудника. В нарушение статьи 136 ТК РФ искажены реальные сроки выдачи заработной платы;9. В нарушение ст. 136 ТК РФ в трудовом договоре № 67 от 05.10.2015 отсутствуют сроки выдачи заработной платы и кратность ее предоставления; в нарушение ст. 57 ТК РФ в данном трудовом договоре отсутствует информация об условиях труда на рабочем в соответствии с результатами специальной оценки труда и компенсационные выплаты за данный вид работ;10. В нарушение ст. 91 ТК РФ, п.1 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н и р.4 Положения об учетной политики Учреждения, первичная форма учета рабочего времени ведется не в соответствии с ф. 0504421; 11. В нарушение ст. 154 ТК РФ в Учреждении не ведется учет ночного времени у сторожей, ст.103 ТК РФ отсутствует график сменности, который должен доводиться до соответствующей категории не позднее, чем за месяц до введения его в действие; 12. В нарушение п.1 заключительной части постановления КС РФ от 11.04.2019 № 17-п Учреждение неправомерно включало компенсационные выплаты за работу в ночное время сторожам и выплату водителям занятым на работах с вредными и опасными условиями труда в состав МРОТ, тем самым уменьшив его на 2800 рубля на 1 ставку у сторожей и 356,28 рублей на 1 ставку у водителей. Эти выплаты начисляются данной категории работников сверх МРОТ;13. В нарушение абз.12 ст.99 ТК РФ водитель Казнадей Ю.А. отработал сверхурочно 20.10.2022 и 21.10.2022 6 часов в течение двух дней подряд, вместо положенных 4-х часов;14. В нарушение ст. 167 ТК РФ, п.«б» ч.1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 водителю Казнадей Ю.А. за время нахождения в служебной командировке не выплачены суточные в размере 200 рублей; 15. В нарушение ст. 167 ТК РФ, п. «а» ч.1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (в ред. от 28.10.2022) водителю Казнадей Ю.А. возмещены расходы на оплату найма жилого помещения превышающий нормативный размер на сумму 5050 рублей;16. В нарушение ч.3, ч.4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовый отчет от 07.04.2022 № 04 подотчетным лицом Анохиной П.С. составлен с нарушением срока предоставления. | Акт № 2- ПКП\2023 от 15.05.2023Представление № 44-28 от 13.06. 2023 |
| 3 | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд | План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный распоряжением от 29.12.2022 № 303-р;Распоряжение от 12.05.2023 № 116-р | Муниципальное казенное учреждение «Центр культурного обслуживания населения и хозяйственно-административного обеспечения деятельности администрации Новолитовского сельского поселения» Партизанского муниципального района | 01.01.2022-30.12.2022 | 13.06.2023-10.07.2023 | 1. В нарушение п.6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ у контрактного управляющего отсутствует документ о высшем образовании или дополнительном профессиональном образовании в сфере закупок.
2. В нарушение ч.5 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальным органом в лице администрации Новолитовского сельского поселения требования к закупаемым подведомственными учреждениями товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) не утверждены.

В нарушение п.3.1.4 ч.3 приложения к Приказу МКУ ЦКОН и ХОДА Новолитовского СП от 10.01.2022 № 01 «Положение о контрактном управляющем МКУ ЦКОН и ХОДА Новолитовского СП» контрактным управляющим не разработаны требования к закупаемым Заказчиком, его подведомственными учреждениями и предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций Заказчика, его подведомственных казенных учреждений на основании правовых актов о нормировании.3. В нарушение ч.1 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги Заказчиком не применялся ни один из существующих в рамках действующего законодательства, методов.4. Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта: 4.1. В нарушение ч.13, ч.13.1 ст.34, п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктов заключенных Заказчиком нижеуказанных контрактов (договоров) не соблюдены сроки и (или) порядок оплаты за товары, работы , услуги:- п.3.4 муниципальный контракт № 20013 от 10.01.2022,;- п.3.2. договора поставки № В2112014 от 01.01.2022; - пп.1.1, 3.2 договора оказания услуг от 01.01.2022 № 1113/22; - п.2.3 договора № ПК/011 от 04.07.2022; - п.2.4 Договора № 34 от 01.09.2022; - п.3.2.2 Договора №2022-10-12-П от 12.10.2022; - пп.2.2 и 2.3 Договора № 1 от 26.10.2022; - п.4.4 Договора № К/011 от 05.10.2022**.** 4.2. В нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключенные отдельные договоры не содержат четко определенной общей стоимости договора, которая определяется на весь срок его действия и отсутствует формулировка «цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок действия контракта (договора)»:-ИП Калинин АИ , договор б/н от 27.01.2022 – 41 841,72 руб.;-ИП Полулях ИА, договор № 9 от 01.01.2022- 3 580,0 руб.;-ООО Канцелярская крыса, договор № 1000891 от 04.02.2022- 2 507,0 руб.;-ИП Ткаченко ДС, договор № 34 от 01.09.2022- 4 150,0 руб.;- ООО БЭСТ-Партнер, договор № к/011 от 05.10.2022- 1 500,0 руб.;- ИП Загрудный ЕО, договор № К/011 от 05.10.2022 – 1500,0 руб.;- ИП Загрудный ЕО, договор № К/017 от 08.12.2022- 86 524,0 руб.;- ООО Востокуголь, договор № 2022-10-12-П от 12.10.2022- 47 920,0 руб.;- АО Производственная фирма «СБК Контур», договор № К063785/22 от 02.11.2022 – 27 133,5 руб.;- ИП Загрудный ЕО, договор № К/012 от 10.11.2022- 39 000,0 руб.;-АНО «Приморский центр охраны труда», договор № ПР-183/2022 от 07.11.2022- 2 400,0 руб.;- АНО «Приморский центр охраны труда», договор № СОУТ-297/2022 от 08.11.2022- 4 500,0 руб. | Акт № 3- ПКП\2023 от 21.07.2023Представление № 3 от 16.08. 2023 |
| 4 | Проверка предоставления и использования субсидий предоставленных из бюджета Партизанского муниципального района и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности | План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный распоряжением от 29.12.2022 № 303-р;Распоряжение от 12.05.2023 № 116-р | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка-Детский сад «Светлячок» с.Владимиро-Александровское Партизанского муниципального района | 01.01.2022-30.12.2022 | 16.08.2023-12.09.2023 | Пункты 3.17 и 9.1 Устава МБДОУ «ЦРР-Детский сад «Солнышко» с. Владимиро-Александровское привести в соответствие разделу 1 действующего Договора от 10.07.2017 № 16 с МКУ «Управление образования» ПМР о бухгалтерском обслуживании финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.В нарушение п.2.1.2 Соглашения № 5 от 28.12.2021 г. «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (далее – Соглашение №5) объем субсидии фактически перечисленный на лицевой счет Учреждения не соответствует объему, утвержденному графиком перечисления субсидии*.*В нарушение п. 6.1. постановления администрации ПМР от 14.01.2022 № 09 «О мерах по реализации решения Думы ПМР «О бюджете Партизанского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» ГРБС не обеспечили документальное доведение (уведомление) до подведомственных получателей средств районного бюджета лимитов бюджетных обязательств на осуществление закупок товаров, работ, услуг и субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также субсидий на иные цели.В нарушение п.20 р.3 Порядка составления и ведения Планов ФХД, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.08.2020 № 168н внесение изменений в План ФХД Учреждения на 2022 год, связанные с изменением объёма субсидий, производилось без соответствующего внесения изменений в Соглашение № 5.В нарушение абз.2 п.4.1 р.4 Постановления № 719 и абз.2 п.3.1 р.3 Приказа № 35-ОТ компенсационные и стимулирующие выплаты сотруднику, указанному в Приложении № 1 к Акту, за 2022 год рассчитаны в процентах на оклад по профессиональным квалификационным группам без учета повышающего коэффициента за квалификационную категорию, который установлен в размере 15% и прописан в абз.б п.7 доп.соглашения от 30.12.2020 к трудовому договору от 01.06.2018 № 05, и абз.б п.7 доп.соглашения от 30.09.2022 к трудовому договору от 01.06.2018 № 05, что привело к не доначислению заработной платы данному сотруднику в 2022 году на сумму 37578,6, рублей.В нарушение п.4.5 Дополнительного соглашения № 1 к Положению, утвержденного Приказом № 35-ОТ, сотруднику (трудовой договор № 5 от 01.06.2018), в п.7.1 р.7 Доп. соглашений от 30.12.2020 и 30.09.2022 к трудовому договору № 05 от 01.06.2018 в раздел выплат стимулирующего характера необходимо добавить выплату за стаж непрерывной работы, выслугу лет, которая определяется в процентах к окладам, ставкам заработной платы и не может быть менее: от 3-х лет- 8 % и дополнительно 1% за каждый следующий год работы, но не более 15% за весь период работы.В нарушение п. 4.4 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 29.06.2020 № 35-ОТ (в ред. доп. соглашения от 30.12.2020) сотруднику (трудовой договор № 06 от 01.07.2014) не начислены выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет, которые начисляются в учреждениях образования, независимо от занимаемой должности в зависимости от общего количества проработанных лет в учреждении и определяются в процентах к окладам, ставкам заработной платы и не могут быть более 15% за весь период работы. В нарушение п.1 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н и р.4 Положения об учетной политике, первичная форма учета рабочего времени ведется не в соответствии с ф. 0504421. Такая обязанность работодателя установлена и в ст. 91 ТК РФ. В нарушение ст. 154 ТК РФ в Учреждении не ведется учет ночного времени у сторожей, ст.103 ТК РФ отсутствует график сменности, который должен доводиться до соответствующей категории не позднее, чем за месяц до введения его в действие.В нарушение п.1 заключительной части постановления КС РФ от 11.04.2019 № 17-п Учреждение включало компенсационные выплаты за работу в ночное время сторожам в состав МРОТ, тем самым уменьшив его на 2800 рублей на 1 ставку. Эти выплаты начисляются данной категории работников сверх МРОТ.В договоре № 10 от 16.11.2021 отсутствует режим рабочего времени и режим отдыха сотрудника, что противоречит ст. 103, ч.1ст.100 ТК РФ; в нарушение ст. 57 ТК РФ отсутствует информация об условиях труда на рабочем в соответствии с результатами специальной оценки труда и компенсационные выплаты за данный вид работ.В нарушение ст. 167 ТК РФ, п.«б» ч.1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 по авансовым отчетам №№ 08 и 09 от 01.09.2022 за время нахождения в служебной командировке не выплачены суточные в размере 400 рублей каждой.В нарушение ч.3, ч.4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовые отчеты от 26.05.2022 № 01 (взнос за участие в конкурсе), от 24.08.2022 № 05 (приобретение журнала), от 08.08.2022 № 07 (приобретение программного обеспечения), от 28.10.2022 № 10 подотчетными лицами составлены с нарушением срока предоставления. | Акт № 4- ПКП/2023 от 16.10.2023Представление № 55 от 08. 11.2023 |
| 5 | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд | План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный распоряжением от 29.12.2022 № 303-р;Распоряжение от 11.09.2023 № 238-р | Муниципальное казенное учреждение «Районная межпоселенческая библиотека» Партизанского муниципального района | 01.01.2022-30.06.2023 | 26.09.2023-23.10.2023 | 1. В нарушение ч.12 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги «Иным методом» МКУ «РМБ» ПМР не включил в обоснования НМЦК аргументированную невозможность применения методов указанных в ч.1 ст.22, а именно приоритетного, метод сопоставимых рыночных цен.2. Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта: 2.1. В нарушение п.1 ч.1ст.94, ч3ст 94 Федерального закона 44-ФЗ, п.3.2 Договоров нарушены сроки проведения экспертизы и приемки:- Договор от 12.04.2022 № 116568 ИП Дунаева АВ; -Договор от 12.04.2022 № 12/04 ИП Ефремова СА; 2.2. В нарушение п.1 ч.1ст.94, ч3ст 94 Федерального закона 44-ФЗ, п.4 Положения об экспертизе нарушены сроки проведения экспертизы и приемки по следующим Договорам:- МКУК Золотодолинского СП, Договор № 44 от 01.10.2022;- Договор от 10.01.2022 № 179/ТО с ООО Тех-Инфо;- Договор безвозмездного пользования от 10.01.2022 № 01/22 с администрацией Екатериновского СП;- Договор от 07.04.2022 № КД00-337 ООО Книжный дом;- Договор от 09.01.2023 № НС-0009144 ООО ДНС Ритейл;- Договор от 09.01.2023 № 294 ООО Абсолют;- Договор от 09.01.2023 № 3 ИП Сакай А.А.;- Договор от 09.01.2023 № 179/ТО ООО Тех-Инфо.2.3. В нарушение ч.13, ч.13.1 ст.34, п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктов заключенных Заказчиком нижеуказанных контрактов не соблюдены сроки и (или) порядок оплаты за товары, работы, услуги:- в соответствии с п.2.3 договора № 38 от 12.04.2022, - в соответствии с п.3.3 Договора на поставку периодических печатных изданий № Н/300/03/2022 от 10.02.2022,- в нарушение п.5.1 Договора № 179/ТО от 10.01.2022 на эксплуатационно-техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре,- в нарушении п.5.4 Договора№ НС-0009144 от 09.01.2023 на проведение не гарантийного (платного) ремонта оборудования,- в нарушение п.5.1 Договора № 179/ТО от 09.01.2023 на эксплуатационно-техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре с ООО Тех-Инфо и п.7.2 Постановления администрации ПМР от 13.01.2023 № 13 «О мерах по реализации решения Думы ПМР «О бюджете ПМР на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Заказчиком произведена предоплата ПП 87666 от 29.03.2023 по АВР № 670 от 31.03.2023;- в нарушение п.5.3 Договора КД00-24 от 08.02.2023 на поставку книжной продукции,- в нарушение п.3.1 Договора купли-продажи № ЖА1-000158 от 01.02.2023 на приобретение Товара (моноблок);- в нарушение п.3.3 Договора поставки периодических изданий на 1 полугодие 2023 № Н/56/03/2023 от 22.02.2023; -в нарушение п.3.3 Договора поставки периодических изданий на 1 полугодие 2023 № Н/55/03/2023 от 22.02.2023. 2.4. В нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключенные отдельные договоры не содержат четко определенной общей стоимости договора, которая определяется на весь срок его действия и отсутствует формулировка «цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок действия контракта (договора):-ФБУ «Приморский ЦСМ» договор №180-Н от 29.07.2022 на оказание услуг по проверке манометров;-ООО «ДНС Ритейл», договор купли продажи№ ЖА1-001744 от 24.11.2022 на приобретение бумаги, фотобумаги, канцелярских принадлежностей;-ООО «ДНС Ритейл», договор купли продажи№ ЖА1-001839 от 13.12.2022 на приобретение конвекторов, проектора и картриджей;- ООО Контроль, договор № ДП1412 от 14.12.2022 поставка товара Видеокамер;- Договор поставки № Э000-096983 от 13.12.2022 на поставку материалов (панель светодиодная и лампочек), поставщик ООО «Энергосфера»;-договор № НС-0009145 от 07.12.2022 на проведение не гарантийного (платного) ремонта оборудования, исполнитель ООО ДНС Ритейл;-договор № ПР-001/2023 от 11.01.2023 на оказание услуг по оценке профессиональных рисков, исполнитель АНО «Приморский центр охраны труда»;- договор № НС-0009144 от 09.01.2023 на проведение не гарантийного (платного) ремонта оборудования, исполнитель ООО ДНС Ритейл;- договор купли-продажи № ЖА1-000158 от 01.02.2023 на приобретение моноблока, продавец ООО ДНС Ритейл;-договор № 313 от 03.03.2023 замены приборов АПС и СОУЭ, исполнитель работ ООО «Тех-Инфо»;-Договор № 01/23 от 10.01.2023 безвозмездного пользования нежилыми помещениями в с. Екатериновка, с. Новая Сила, с. Голубовка для организации библиотечного обслуживания, ссудодатель Администрация Екатериновского СП. | Акт № 5- ПКП/2023 от 06.12.2023Представление № 5 от 28. 12.2023 |
| 6 | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд | План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный распоряжением от 29.12.2022 № 303-р;Распоряжение от 31.10.2023 № 280-р | Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа» пос.Николаевка Партизанского муниципального района | 01.01.2022-30.09.2023 | 16.11.2023-13.12.2023 | 1.В нарушение ч.2 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик не назначил ответственное должностное лицо для организации приемки ТРУ, включая проведение экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами). 2. В нарушение п6ч2ст16 44ФЗ закупки продуктов питания для школьников по договорам №№ 11 (599 990,0 руб.), 29 (599 990,0 руб.), 26 (279 900,0 руб.), 53 (98 381,0 руб.) отражены в ПГ 2022 года по КБК 557070202201R3041244 на общую сумму 1 578 261,0 руб., который отличается от КБК, указанному в сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета по КБК 557070202201R3040244. 3. В нарушение ч.5 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ и установленных общих Правил определения требований к закупаемым муниципальными казенными учреждениями отдельным видам ТРУ (в том числе предельные цены на ТРУ) и нормативных затрат на обеспечения функций данных учреждений, утвержденных постановлениями администрации ПМР от 16.02.2017 № 109 и от 27.01.2017 № 62 Учреждением не утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций Учреждения. 4. В нарушение ч.1 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги Заказчиком не применялся ни один из существующих в рамках действующего законодательства, методов. 5. В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде в Учреждении отсутствует экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами) в части их соответствия условиям контрактов (договоров). 6.в отношении договора № 31 от 09.01.2023 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания на сумму 599900,0 руб. нарушены п.1.2 ч.1 ст.95 и п.5ч1 ст 93 Федерального закона 44-ФЗ.7. В нарушение ч.1 и ч.2 ст. 23 Федерального закона 44-ФЗ Заказчиком во всех заключенных договорах за проверяемый период отсутствует идентификационный код закупки, тем самым не обеспечена взаимосвязь между план-графиком и документацией о закупках.8. В нарушение ч.13, ч.13.1 ст.34, п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктов заключенных Заказчиком нижеуказанных контрактов не соблюдены сроки и (или) порядок оплаты за товары, работы, услуги: - с п.5.5 договора № 26 от 10.01.2022, заключенного с ИП Якушевич И.Л. на покупку продуктов питания (для дошкольников и школьников),**-** п.2.2 Договора № 32 от 10.01.22 ИП Яворский С.Н. на оказание услуг по техническому обслуживанию инженерных сетей,**-** п.5.5 договора № 29 от 10.01.2022, заключенного с ИП Якушевич И.Л. на покупку продуктов питания (для дошкольников и школьников),**-** п.5.2 Договора № 500 от 10.01.22 на оказание услуг по экстренному вызову наряда вневедомственной охраны ФГКУ УВО ВНГ России по ПК,- п.5.1 Договора № 212/ТО от 10.01.22 ООО «Тех-Инфо» на эксплуатационно-техническое обслуживание системы передачи тревожных сообщений,- п.5.2 Договора 664/2022-УТ от 27.01.2022 на поставку и установку Контрольных устройств с блоков СКЗИ на ТС ООО Тахосервис,- договор № 335 от 21.02.22 услуги по заправке картриджей ИП Кваша А.С.;**-** п.4.2 Договора б/н от 10.01.22 на поставку нефтепродуктов ООО Мега Центр,- п.3.2 Договора № 516/2022 от 14.02.22 об оказании услуг по периодическому медицинскому осмотру работников, исполнитель ООО «ДВМЦ «Профессия и здоровье»,**-** п.5.1 Договора № 150/ТО от 10.01.2022 на обслуживание системы АПС ООО Тех-Инфо,**-** п.3.2 Договора 725000083789 от 10.01.2022 об оказании услуги «Предоставление выделенного доступа в Интернет на основе сети передачи данных ПАО «Ростелеком»,**-** п.4.3 Договора № 25-3545 от 02.03.22 о приобретении полиграфической продукции (аттестаты, грамоты) ООО Спецбланк-Москва,**-** п.5.5 договора № 28 на поставку продуктов питания ИП Якушевич И.Л.,**-** п.5.5 договора № 27 на поставку продуктов питания ИП Якушевич И.Л.,**-** п.6.9 Договора КД00-276 от 26.03.22 на поставку учебной литературы ООО «Книжный Дом» ,**-** пп.4.2-4.3 договора от 02.06.22 № 262/22дкр на проведение государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости, исполнитель КГАУ Примгосэкспертиза,**-** п.4.1 Договора № 524 от 10.01.2022 на оказание платных медико-профилактических услуг (дератизация) КГБУЗ Находкинская дезинфекционная станция, **-** п.3.2и приложением № 4Муниципального контракта № 1 от 11.04.2022 ООО «Компания «Окна Лидер» на выполнение работ по капитальному ремонту объекта (ремонт оконных блоков), **-** р.3 Договора б/н от 10.11.2022 на поставку хоз. товаров поставщик ООО Маки Групп, **-** п.5.5 договора № 49 от 23.11.2022, заключенного с ИП Якушевич И.Л. на покупку продуктов питания (для дошкольников и школьников),**-** п.3.3 Договора№ 324 от 10.01.22 ИП Кваша А.С. услуги по обслуживанию компьютерной техники,**-** п.2.2 Договора № 524 от 09.01.2023 на оказание платных медико-профилактических услуг (дератизация) КГБУЗ Находкинская дезинфекционная станция, **-** п.3.2 Договора № 645/2023 от 21.01.2023 об оказании услуг ООО «ДМЦ «Профессия и здоровье» по периодическому медицинскому осмотр,**-** п. 3.2 Договора № 464 от 14.06.2023 ИП Кваша АС по ремонту компьютерной техники ,**-** п.3.6 Договора на поставку № 40-23 от 02.05.2023 ИП Шишкина Е.Н. плиты электрической 6-конфорочной с духовкой,**-** с п.4.3 Договора № СОУТ 045/2023 от 13.03.2023 АНО «Приморский центр охраны труда»,**-** п.3.1 Договора № 19 от 30.06.2023 ООО «УК Примстройсервис» на выполнение работ по промывке системы теплоснабжения, **-** п.5.5 Договора № 34 от 09.01.2023 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** п.5.5 Договора № 31 от 09.01.2023 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** п.5.5 Договора № 32 от 09.01.2023 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** п.5.5 Договора № 33 от 09.01.2023 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** п.5.5 Договора № 51 от 26.04.2023 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** п.5.5 Договора № 54 от 01.04.2023 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** с п.6.1 Договора № 230/22М от 09.01.23 ООО Экспресс Мобайл об оказании услуг мониторинга, **-** с п.3.4 Договора № 311/13 от 09.01.2023 ООО Компания Сельва на выполнение работ по сервисному обслуживанию узла учета тепловой энергии,**-** с п.3.1 Договора№ 1 от 27.07.2022 ООО Лучна выполнение работ по ремонту основания пола в кабинете 2-го этажа МКОУ СОШ пос. Николаевка, **-** с п.3.1 Договора№ 1 от 15.07.2022 ООО Компания Окна Лидерна выполнение работ по ремонту штукатурки наружных и внутренних откосов после установки окон в МКОУ СОШ пос. Николаевка, **-** с п.2.1 Договора № 211/22 ОТ 25.07.2022 ООО Городской противопожарный центр по техническому обслуживанию огнетушителей, **-** с 3.2 Договора б/н от 18.07.22 ИП Конвалюк А.Н. на оказание услуг по обслуживанию, мойке автотранспорта и приобретению запасных частей для осуществления ремонта,**-** с п.3.1 Договора № 2 на выполнение работ по косметическому ремонту кабинета 1-го этажа МКОУ СОШ пос.Николаевка исполнтель ООО «Луч», **-** с п.2.3 Контракта на поставку учебной литературы № 06 от 24.02.22 АО Издательство Просвещение, **-** с п.5.2 Договора № 417 от 18.11.22 на поставку мультимедийного оборудования ИП Кваша А.С., и ст.34 Федерального закона 44-ФЗ, -**-** с п.10.2 Договора на поставку № 114-22 от 22.11.22 ИП Шишкина Е.Н., -**-** с п.3.1 Договора купли продажи ИП Криулин А.А. № 2022101800428 от 08.12.22,**-** с п.3.2 Договора на поставку запасных частей № НРЧШВН00044 от 20.01.2022 ИП Швенда ПП **-** с п.3.3 Договора № 437 от 09.01.2023 ИП Кваша А.С. по обслуживанию компьютерной техники, **-** с п.5.2 Договора № 500-2023 от 09.01.2023 ФГКУ Управление вневедомственной охраны по оказанию услуг по сигналу тревога путем нажатия тревожной кнопки, **-** с п.5.5 Договора № 11 от 31.08.2022 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** с п.5.5 Договора № 12 от 31.08.2022 ИП Якушевич ИЛ на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** с п.6.6 Договора на поставку методических и учебных пособий КД00-671 от 01.12.22 ООО Книжный Дом, **-** с п.5.5 Договора № 53 от 04.05.2022 ИП Якушевич И.Л. на поставку продуктов питания для дошкольников и школьников, **-** с п.2.3 Договора б\н от 11.11.2022 ИП Малеев А.Н. на поставку бумаги и канцтоваров,**-** с п.2.3 Контракта на поставку учебной литературы № А0033742 от 04.04.2023 АО Издательство Просвещение .9. В нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключенные отдельные договоры не содержат формулировку «цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок действия контракта (договора)».10. В нарушение п.10.п.13 ч2 ст103 Федерального закона 44-ФЗ и п.11 постановления Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок ТРУ для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по Контракту на поставку учебной литературы от 04.04.2023 № А0033742 АО «Издательство Просвещение» на сумму 876865,0 руб., не включена в реестр информация о приемке товара, с приложением документа о приемке и отсутствует информация об исполнении контракта.  | Акт № 6- ПКП/2023 от 16.01.2024Представление № 6 от 07. 02.2024 |
| 7. | Проверка осуществления расходов бюджета Партизанского муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Проведение мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту объектов коммунального назначения и электросетей, проектным работам в Партизанском муниципальном районе на 2021-2023 годы», утвержденной постановлением администрации Партизанского района от 29.06.2020 № 734 | План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный распоряжением от 29.12.2022 № 303-р;Распоряжение от 31.10.2023 № 280-р | Администрация Партизанского муниципального района Приморского края | 01.01.2022-31.12.2022 | 21.12.2023-01.02.2024 | В нарушение п.5.5 р.5 Порядка № 687 финансовое обеспечение муниципальной программы в проверяемом периоде не соответствует решениям Думы ПМР о бюджете на 2022 год. В нарушение п.6.1.1 р.6 Порядка № 687 при внесении изменений в Муниципальную программу в 2020 г. ответственный исполнитель не обеспечил размещение в сети Интернет на официальном сайте Партизанского муниципального района текст программы в актуальном состоянии. В нарушение п.4.3.1 р. 4 Порядка № 687 мероприятия установлено несоблюдение ответственным исполнителем требований в части расчета целевых показателей, отсутствуют ссылки на источники информации для получения количественных значений показателей измеряемых и рассчитываемых для данной Муниципальной программы и соответственно индивидуальная методика расчета целевых показателей с учетом специфики программы. Исполнителем программы не обеспечена достоверность сведений о ходе реализации программы, включая сведения о достижении индикаторов программы на 2022 год. Подтверждающие документы для оценки достижения целевых индикаторов на проверку ответственным исполнителем предоставлены не были.В нарушение ч.2 ст.179 БК РФ ответственным исполнителем при внесении итоговых изменений в Муниципальную программу в 2022 году не соблюдены объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации основных мероприятий в разрезе целевых статей расходов 1890270050 и 1890220250, в соответствии с решением Думы ПМР о бюджете на очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годыВ нарушении ст.34 БК РФ в части несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, отдел жизнеобеспечения как участник бюджетного процесса в рамках установленных ему бюджетных полномочий не исходил из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), что привело в среднем к достижению целевых индикаторов на 69% от плана с достигнутой эффективностью освоения бюджетных средств 55,5%.В нарушение абз.2п.7.2 р.7 Порядка № 687 ответственным исполнителем в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом не были представлены в управление экономики результаты проведения ежеквартального мониторинга отчеты о ходе реализации Муниципальной программы за 1 квартал, 1 полугодие, за 9 месяцев 2022 года с нарастающим итогом в разрезе источников финансирования с краткой пояснительной запиской по форме, утвержденной Порядком № 687 в приложении № 10. | Акт № 6- ПКП/2023 от 16.01.2024Представление № 6 от 07. 02. 2024 |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_