|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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](consultantplus://offline/ref=F5AF6FF48D732B8AAFF52270B66E9A9613AF53A116884DA5722F38AAA4ED665A2BF24376F8D810319714F9474157E57094FAA9B8EC0DD189l1E3I) 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 15.05.2023  Представление № 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 21.07.2023  Представление № 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 16.10.2023  Представление № 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 06.12.2023  Представление № 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 16.01.2024  Представление № 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 годы  В 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 16.01.2024  Представление № 6 от 07. 02. 2024 |

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