**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 1 квартале 2023 году**

За 1 квартал 2023 год Контрольно-счетной комиссией города Пятигорска (далее по тексту - Контрольно-счетная комиссия) организовано, подготовлено и проведено 7 мероприятий, из них 2 экспертно-аналитических и 5 контрольных мероприятий.

1. **Результаты экспертно-аналитических мероприятий:**
   1. Подготовлены заключения на проект решения Думы города Пятигорска «О внесении изменений в бюджет города-курорта Пятигорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и на проект решения Думы города Пятигорска «Об утверждении положения о бюджетном процессе в городе-курорте Пятигорске», которые были признаны соответствующими требованиям бюджетного законодательства и рекомендованы к рассмотрению Думой города Пятигорска в установленном порядке. Данные заключения были направлены в постоянный комитет Думы города Пятигорска по бюджету и налогам.
2. **Результаты контрольных мероприятий:**
   1. Проведены 4 проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год, на следующих объектах:

Дума города Пятигорска;

МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»;

МУ «Управление культуры и молодежной политики администрации г. Пятигорска»;

МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска».

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами.

Бюджетная отчетность за 2022 год объектами проверок представлена в МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» в срок и в полном объеме, установленным пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ. Отчеты приняты, показатели включены в состав отчетности об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2022 год.

В результате внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности не выявлено.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Пятигорска за 2022 год на объектах проверок проведено обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженностей главных администраторов бюджетных средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 г. Результаты обследования показали, что суммы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», соответствуют данным бухгалтерского учета и подтверждены актами сверок расчетов.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности на конец проверяемого периода отсутствуют.

* 1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города-курорта Пятигорска по результатам проведенных в 2022 году совместных закупок продуктов питания учреждениями дошкольного образования города-курорта Пятигорска включена в план работы Контрольно-счетной комиссии по итогам проведенного совместного совещания с Думой города Пятигорска.

В ходе данного контрольного мероприятия были проверены:

* 10 соглашений о проведении совместных аукционов на право заключения контрактов на поставку продуктов питания в 2023 году на общую сумму 176 086 993,00 руб.;
* расчеты обоснования начальной максимальной цены контракта (далее по тексту – НМЦК), справочная информация и документы, на основании которых выполнены расчеты;
* 10 извещений о проведении аукционов;
* муниципальные контракты в количестве 381 шт., которые были заключены по результатам совместных закупок.

Согласно ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого превышает сто миллионов рублей, обязан создать контрактную службу. В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик обязан назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее по тексту - контрактный управляющий).

Во всех дошкольных учреждениях были назначены контрактные управляющие, что соответствует ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

Проведенной сплошной проверкой дошкольных учреждений на предмет соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного ст. 9 Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

Согласно ст. 25 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки одних и тех же товаров, работ, услуг допускается проведение совместного конкурса или аукциона на основании заключенного соглашения. При проведении совместного конкурса или аукциона применяются положения Закона № 44-ФЗ о проведении конкурсов, аукционов с учетом особенностей, поименованных ст. 25 Закона № 44-ФЗ. Так, согласно п. 1 ст. 25 Закона № 44-ФЗ, проведение совместного конкурса или аукциона осуществляется его организатором, являющимся одним из заказчиков, одним из уполномоченных органов или уполномоченных учреждений, которому другие заказчики, уполномоченные органы или уполномоченные учреждения передали полномочия по проведению такого конкурса или аукциона на основании соглашения.

Дошкольными учреждениями в соответствии с вышеуказанными нормами в 2022 году с администрацией города Пятигорска были заключены 10 соглашения о проведении совместных аукционов на общую сумму 176 086 993,00 руб.

Согласно п. 2 ч. 2 ст. 25 Закона 44-ФЗ соглашение о проведении совместных торгов должно содержать информацию об объекте закупки, о предполагаемом объеме закупки, в отношении которой проводятся совместные аукционы, место, условия и сроки (периоды) поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в отношении каждого заказчика и пр. Настоящей проверкой установлено, что в нарушение п. 2 ч. 2 ст. 25 Закона 44-ФЗ соглашения о проведении совместных аукционов не содержали информации о сроках поставок товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Данным контрольным мероприятием установлено, что в соответствии с п.1 ст.25 Закона № 44-ФЗ дошкольными учреждениями информация об организаторе аукциона (администрация города Пятигорска) была включена в планы-графики после заключения соглашения и до начала осуществления закупки.

Постановлением администрации г. Пятигорска от 28.01.2022 № 173 «О централизации закупок для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Пятигорска» (вместе с «Положением о централизации закупок для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Пятигорска») осуществление функций органа, уполномоченного на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, в том числе полномочия по проведению открытых аукционов в электронной форме, возложено на администрацию города Пятигорска в лице отдела муниципального заказа Управления экономического развития администрации города Пятигорска.

В целях реализации ч. 3 ст. 25 Закона 44-ФЗ постановлением администрации г. Пятигорска от 12.12.2022 № 4954 «О проведении совместных аукционов в форме электронного аукциона на поставку продуктов питания» полномочия комиссии по осуществлению закупок по проведению совместных аукционов на поставку продуктов питания были возложены на Комиссию по осуществлению централизованных закупок для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Пятигорска, созданную постановлением администрации города Пятигорска от 01.02.2022 № 208.

В ходе контрольного мероприятия не выявлены нарушения и расхождения при проверке 10 извещений об осуществлении закупок продуктов питания, которые содержали информацию, регламентированную ст.42 Закона 44-ФЗ.

При выборочной проверке установлено, что проверяемые закупки были предусмотрены планами-графиками дошкольных учреждений на 2023 год в соответствии с п.1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

Настоящим контрольным мероприятием установлено, что НМЦК, определенные контрактными управляющими дошкольных учреждений в извещениях об осуществлении закупок продуктов питания, определены и обоснованы посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ. К настоящей проверке были представлены не менее 3-х коммерческих предложений идентичных продуктов питания, планируемых к закупке. При проверке расчета НМЦК и документов, на основании которых выполнен расчет, нарушения не установлены.

Согласно условиям заключенных соглашений о проведении совместных аукционов уполномоченным органом в течении семи рабочих дней после получения проектов извещений об осуществлении совместного аукциона были размещены извещения о проведении совместных аукционов, а также проекты заключаемых по результатам проведения таких аукционов контрактов, что соответствует нормам п. 2 ч. 3 ст. 42 Закона № 44-ФЗ.

По результатам проведенных совместных аукционов на поставку продуктов питания в 2022 году была достигнута экономия бюджетных средств, определенная как разница между НМЦК и итоговой ценой заключенных контрактов на общую сумму 37 742 242,00 руб.

Проведенной выборочной проверкой превышения цен заключенных муниципальных контрактов над ценами по результатам протоколов совместных закупок установлено не было.

В рамках контрольного мероприятия были осуществлены выездные осмотры продуктов питания, поставленных в 2023 году в дошкольные учреждения по результатам проведенных в 2022 году совместных закупок (далее – выездные осмотры). В выездных осмотрах принимали участие:

председатель Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска Н.В.Андреева;

заместитель председателя Думы города Пятигорска С.М.Маршалкин;

заместитель главы администрации города Пятигорска, - начальник МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска» Н.А.Васютина;

технолог по питанию МКУ «ГХО» И.В.Шлякина;

депутат Думы города Пятигорска Т.А.Золотухина;

депутат Думы города Пятигорска А.А.Макаревич;

депутат Думы города Пятигорска Е.В.Пискунов.

В результате выездных осмотров был выявлен ряд несоответствий, фактически поставленных в дошкольные учреждения продуктов питания характеристикам, установленным заключенными муниципальными контрактами:

* огурцы с зеленью в заливке превышали размеры, установленные характеристиками муниципальных контрактов (85 мм) в следующих учреждениях:

МДОУ детский сад № 2 «Кораблик»;

МДОУ детский сад № 5 «Колобок»;

МДОУ детский сад № 6 «Ягодка»;

МДОУ детский сад № 8 «Теремок»;

МДОУ детский сад № 11 «Березка»;

МДОУ детский сад № 23 «Светлячок»;

МДОУ детский сад № 26 «Аленький цветочек»;

МДОУ детский сад № 31 «Заря»;

МДОУ детский сад № 32 «Тополек»;

МДОУ детский сад № 37 «Аленушка»;

МДОУ детский сад № 38 «Журавушка»;

МДОУ детский сад № 41 «Планета детства»

размеры принятых огурцов с зеленью в заливке в ряде случаев составлял 100-160 мм;

* принятый черный чай имел характеристику «крупнолистовой» в следующих учреждениях:

МДОУ детский сад № 5 «Колобок»;

МДОУ детский сад № 6 «Ягодка»;

МДОУ детский сад № 11 «Березка»;

МДОУ детский сад № 23 «Светлячок»;

МДОУ детский сад № 26 «Аленький цветочек»;

МДОУ детский сад № 31 «Заря»;

МДОУ детский сад № 38 «Журавушка»;

МДОУ детский сад № 41 «Планета детства»

при этом дополнительными характеристиками муниципальных контрактов был установлен средний лист не крепких сортов;

* дополнительными характеристиками установлено требование о том, что остаточный срок годности минтая мороженного обесшкуренного на дату поставки должен составлять не менее 80 %, однако, в следующих учреждениях:

МДОУ детский сад № 5 «Колобок»;

МДОУ детский сад № 11 «Березка»;

МДОУ детский сад № 23 «Светлячок»;

МДОУ детский сад № 26 «Аленький цветочек»;

МДОУ детский сад № 31 «Заря»;

МДОУ детский сад № 32 «Тополек»

остаточный срок годности филе минтая мороженого обесшкуренного на дату поставки составлял менее 80 % (50%);

* дополнительными характеристиками установлено требование о том, что яблоки должны быть чистыми, без повреждений вредителями и болезнями, однако. В МДОУ детский сад № 5 «Колобок» яблоки были повреждены болезнями, вредителями;
* дополнительными характеристиками установлено требование о том, что зелень петрушки, укропа сушеная должны быть фасовкой 0,015 кг, однако, в следующих учреждениях:

МДОУ детский сад № 11 «Березка»;

МДОУ детский сад № 38 «Журавушка»;

МДОУ детский сад № 41 «Планета детства»

фасовка принятой зелени петрушки, укропа сушеная составляла 0,030 кг;

* дополнительными характеристиками установлено требование о том, что корнеплоды моркови столовой должны были быть чистыми, не увядшими, не треснувшими, без повреждений сельскохозяйственными вредителями, с черенками длиной не более 2,0 см, однако, в следующих учреждениях:

МДОУ детский сад № 5 «Колобок»;

МДОУ детский сад № 11 «Березка»

корнеплоды моркови столовой были треснувшими, со следами плесени. В МДОУ детский сад № 37 «Аленушка» размер черенков корнеплодов моркови столовой составлял более 2,0 см

* дополнительными характеристиками установлено требование о том, что корнеплоды свеклы столовой должны были быть чистыми, не увядшими, не треснувшими, без повреждений сельскохозяйственными вредителями, однако, в МДОУ детский сад № 11 «Березка» и МДОУ детский сад № 41 «Планета детства» корнеплоды свеклы столовой были треснувшими, со следами плесени;
* дополнительными характеристиками установлено требование о том, что лимоны должны были быть свежими, целыми, чистыми, без повреждений кожицы плода, не допускаются загнившие плоды, однако, в МДОУ детский сад № 41 «Планета детства» поверхность лимонов была повреждена, ряд плодов были загнившими;
* дополнительными характеристиками установлено требование о том, что в составе икры кабачковой не должно было быть перца черного молотого, чеснока или других острых специй, однако состав принятой в следующих учреждениях:

МДОУ детский сад № 2 «Кораблик»;

МДОУ детский сад № 5 «Колобок»;

МДОУ детский сад № 6 «Ягодка»;

МДОУ детский сад № 11 «Березка»;

МДОУ детский сад № 23 «Светлячок»;

МДОУ детский сад № 26 «Аленький цветочек»;

МДОУ детский сад № 31 «Заря»;

МДОУ детский сад № 32 «Тополек»;

МДОУ детский сад № 37 «Аленушка»;

МДОУ детский сад № 38 «Журавушка»;

МДОУ детский сад № 41 «Планета детства»

икры кабачковой не был полностью раскрыт производителем и содержал обобщенный вид специй «пряности» без указания конкретного их перечня.

Таким образом, приемка икры кабачковой ответственными лицами вышеуказанных дошкольных учреждений была проведена без подтверждения соответствия икры кабачковой дополнительным характеристикам, установленным заключенными муниципальными контрактами, что содержит риски приемки продуктов питания, в состав которой могут входить составляющие, запрещенные действующим законодательством к применению в детском питании.

Контрольно-счетной комиссией был направлен запрос директору ООО «Ника», являющемуся поставщиком икры кабачковой, о детализации состава поставленной в дошкольные учреждения икры кабачковой. Согласно ответу на запрос в состав пряностей входит только перец душистый молотый, допустимый для использования в детском питании согласно СанПин № 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32.

Таким образом, настоящей проверкой выявлены нарушения п. 1 ч. 1, ч. 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ - осуществление приемки поставленных продуктов питания при несоответствии их условиям заключенных муниципальных контрактов.

Согласно представленным объяснительным запискам заведующих дошкольных учреждений допущение выявленных нарушений в основном связано с невнимательным изучением характеристик принимаемых продуктов питания.

Руководствуясь ст. 192 Трудового кодекса Российской Федерации с учетом нарушений, выявленных в ходе выездных осмотров, за неисполнение или ненадлежащее исполнение работниками по их вине возложенных трудовых обязанностей, работодатель в лице заведующих следующих дошкольных учреждений:

МДОУ детский сад № 2 «Кораблик»;

МДОУ детский сад № 5 «Колобок»;

МДОУ детский сад № 6 «Ягодка»;

МДОУ детский сад № 8 «Теремок»;

МДОУ детский сад № 11 «Березка»;

МДОУ детский сад № 23 «Светлячок»;

МДОУ детский сад № 26 «Аленький цветочек»;

МДОУ детский сад № 31 «Заря»;

МДОУ детский сад № 32 «Тополек»;

МДОУ детский сад № 37 «Аленушка»;

МДОУ детский сад № 38 «Журавушка»;

МДОУ детский сад № 41 «Планета детства»

к 30 сотрудникам, ответственным за приемку продуктов питания, были применены дисциплинарные взыскания и проведены разъяснительные беседы о недопущении в дальнейшем подобного рода нарушений. Объектами проверки направлены информационные письма поставщикам о замене продуктов питания, не соответствующих установленным муниципальными контрактами характеристикам.

Кроме того, контрольным мероприятием установлено, что в соглашении о проведении совместного аукциона № 9 от 01.12.2022 по МБОУ детский сад № 32 «Тополек» по объекту закупки «Огурцы с зеленью в заливке» был включен объем 75 кг, по результатам проведенного аукциона цена 1 кг огурцов с зеленью в заливке составила 53,10 руб. В результате выездного осмотра было установлено, что данный объем огурцов был поставлен 13.01.2023 и использован для питания воспитанников дошкольного учреждения, то есть заявленный объем обеспечил потребность учреждения только на 1 месяц.

Согласно объяснительной заведующего, объем огурцов в заливке для участия в аукционе был просчитан неверно, занижен, в связи с чем 07.02.2023 МБОУ детский сад № 32 «Тополек» был заключен контракт на поставку продуктов питания, в том числе «Овощи маринованные» (по факту поставки – огурцы) на объем 314 кг по цене 65 руб., то есть на 11,90 руб. выше цены по результатам аукциона. Таким образом, ввиду некорректных подсчетов, учреждением в 2023 году будут осуществлены дополнительные расходы, связанные с приобретением овощей на общую сумму 3 736,60 руб.

По результатам рассмотрения акта данного контрольного мероприятия МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска» приняты меры по устранению выявленных замечаний и к 11 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной  комиссии города Пятигорска | Н.В.Андреева |