

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Аудит закупок, осуществляемых за счет средств республиканского бюджета Республики Северная Осетия-Алания в реабилитационно-оздоровительных центрах, интернатах и санаториях, подведомственных Министерству труда и социального развития Республики Северная Осетия-Алания в 2023 году»

Основание для проведения проверки: ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты РСО-Алания на 2024 год, утвержденного решением Коллегии КСП РСО-Алания от 28.12.2023 г. № 14 (235).

Объекты проверки: государственные бюджетные учреждения социального обслуживания РСО-Алания «Санаторий «Сосновая роща», «Республиканский геронтологический центр», «Республиканский психоневрологический дом-интернат «Милосердие», «Республиканский центр реабилитации инвалидов и граждан пожилого возраста с нарушениями опорно-двигательного аппарата», «Республиканский центр реабилитации детей-инвалидов «Феникс», «Республиканский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Забота», Центр содействия семейному воспитанию г. Владикавказ «Хуры тын».

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

Сроки проведения проверки: с 12.01.2024 г. по 05.04.2024 г.

В результате проверки было установлено следующее:

1. Запланированные расходы на закупку товаров, работ и услуг согласно планам финансово-хозяйственной деятельности этих Учреждений в 2023 году составляют 237 745 442,0 руб.

Из них закупки были запланированы как по Федеральному закону от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) в сумме 120 627 802,0 руб., так и по Федеральному закону от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в сумме 117 117 640,0 руб.

2. Всего за проверяемый период проведено 193 закупки с использованием конкурентных процедур на сумму 42 921 058,0 рублей.

из них:

- 165 состоялись;
- 28 не состоялись по причине участия 1 заявки;

Закупки посредством применения конкурентных процедур касались различных продуктов питания, медицинских расходных материалов, различных предметов хозяйственно-бытового назначения, канцтоваров, прачечных услуг, услуг по круглосуточной физической охране, выполнения работ по текущему ремонту, поставке различного инвентаря и т.д.

3. По итогам проведенных в проверяемом периоде электронных аукционов сложилась общая экономия в сумме 13 197 345,0 рублей, что составляет 23,5% от начальных (максимальных) цен контрактов.

4. В проверяемом периоде основная доля способа определения поставщика в общем объеме закупок у единственного поставщика по количеству контрактов (303) принадлежала способу закупки в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, а по денежной сумме (42 921 058,0 руб.) принадлежала способу закупки методом электронного аукциона.

5. Во всех семи проверенных Учреждениях наблюдаются отклонения совокупного объема закупок, предусмотренного Планом ФХД на 2023 год от общей суммы Плана – графика закупок на 2023 год в части закупок, запланированных на 2023 год.

Данное обстоятельство указывает на формальный подход к планированию закупок ТРУ на государственные нужды в проверяемых Учреждениях, недостаточную скоординированность деятельности экономической службы и контрактного управляющего.

6. В соответствии с п.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков; закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В одном из проверенных Учреждений произведены закупки, не предусмотренные план-графиком на 2023 год, что нарушает принцип соблюдения прозрачности информации о закупке.

7. При внесении изменений в план-график в единой информационной системе размещается новая редакция плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений. Анализ данных показывает, что установленные сроки внесения закупок и изменений в План – график закупок ТРУ, Учреждениями соблюдались.

План-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждения. Однако в двух из семи Учреждений установлены нарушения сроков размещения Плана-графика в ЕИС.

8. Доля закупок товаров, работ, услуг во всех Учреждениях в 2023 году у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (СМП, СОНО) в фактическом совокупном годовом объеме закупок составляет 100,0%, что не противоречит требованиям ст.30 Закона № 44-ФЗ.

9. В Учреждениях, в которых за проверяемый период в соответствии с Законом №44-ФЗ Заказчиком проводились конкурентные закупки, в результате поиска в ЕИС извещений информация поддается поиску, находится в открытом и свободном доступе для ознакомления любыми заинтересованными лицами.

10. В соответствии со ст.103 Закона № 44-ФЗ Заказчик обязан, в установленные законом сроки, со дня заключения контракта (исключение составляют контракты, заключенные в соответствии с пп.4, 5, 9, 23, 42, 44, 45, 46, п.52 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ) размещать в реестре контрактов в ЕИС информацию о заключении, изменении и исполнении/расторжении контрактов.

В ходе аудита своевременности направления Учреждениями информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, в одном из семи объектов проверки установлено, что имели место случаи не включения в реестр контрактов информации по заключенным государственным контрактам.

11. Учреждениями в 2023 году заключено 506 контрактов без применения конкурентных процедур на приобретение товаров и оказание услуг с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), на общую сумму 55 237 765,0 рублей.

12. В нарушение п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ, когда государственная организация вправе осуществлять закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, но общий годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей, в одном из семи Учреждений не соблюдался лимит закупок.

13. В целях повышения эффективности, результативности, обеспечения гласности и прозрачности обеспечения закупок, предусмотренных пунктами 4, 5

ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ принято постановление Правительства РСО-Алания от 25.04.2023 года №151 «Об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд РСО-Алания, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с использованием электронного ресурса».

Стоит отметить, что все проверенные Учреждения как заказчики зарегистрированы на портале закупок малого объема РСО-Алания и осуществляют закупки, однако в одном Учреждении заключались договора в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ без использования электронного ресурса.

14. В реестр закупок «малых объемов» (с суммой договора до 600 тысяч рублей) Заказчиками включены за проверяемый период 382 договоров на сумму 14 898 129,0 рублей. Они проверены на предмет наличия и полноты.

Для документального подтверждения обоснованности сумм обязательств по закупкам за проверяемый период была сформирована выборка. Проверены и документально подтверждены первичные документы по поставке товаров, оказанию услуг.

15. Исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением независимой гарантии. При этом срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой независимой гарантией, не менее чем на один месяц. Требования к размеру и срокам предоставления обеспечения исполнения контракта в форме независимых гарантий в трех из семи Учреждений не соблюдались

16. В ходе рассмотрения вопроса скрытой аффилированности сотрудников органов исполнительной власти РСО-Алания, органов местного самоуправления и их подведомственных организаций и учреждений с исполнениями контрактов на обеспечение государственных и муниципальных нужд запрашивались выписки из единого государственного реестра юридических лиц в отношении организаций, осуществлявших поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Фамилии учредителей коммерческих структур, а также фамилии лиц, осуществляющих управление исполнительными органами сверены с фамилиями должностных лиц Заказчика, в чьи полномочия входит принятие управленческих решений в части закупок. В результате проведенной работы совпадений и возможной аффилированности не выявлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие несоответствия и нарушения действующего законодательства:

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Санаторий «Сосновая роща»

В нарушении п.7 ст.16 Федерального закона 44-ФЗ, план-график ГБУСО ССР на 2023 год был размещен в ЕИС 27.01.2023 года, в то время как план ФХД на 2023 год был утвержден 09.01.2023 года.

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Республиканский геронтологический центр»

1. Учреждением в 2023 г. не соблюдался лимит закупок, установленный п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ в размере 2 000 000 руб. Так, по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ было заключено 26 договоров на приобретение товаров и оказание услуг на общую сумму 2 381 737,23 руб. Таким образом, превышение лимита в 2023 году составило 381 737,23 руб. Данное несоответствие может содержать признаки нарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.29 КоАП РФ.

2. В реестр контрактов Заказчика несвоевременно помещены следующие государственные контракты, заключенные в 2023 г., подлежащие включению в реестр контрактов, что не соответствует ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ:

№ п/п	№ ИКЗ / № госконтракта	Предмет закупки	Сумма контракта, предусмотренная планом – графиком	Дата заключения контракта
1)	232151539595415130100100010003512247	Осуществление продажи электрической энергии (мощности), а также самостоятельно или через привлеченных третьих лиц оказание услуги по передаче электрической энергии и услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям в точках поставки Потребителя	1 038 153,71	31.07.2023
2)	232151539595415130100100180000000244	Закупка товара у единственного поставщика на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ	67 760,00	31.10.2023
3)	№ 0310200000323003109	Сельдь соленая, рыба морская мороженая	59 449,28	12.12.2023

Бюджетное учреждение социального обслуживания «Республиканский
психоневрологический Государственное дом-интернат «Милосердие»

1. В нарушении п.7 ст.16 Федерального закона 44-ФЗ, план-график ГБУСО РПДИМ на 2023 год был размещен в ЕИС 30.01.2023 года, в то время как план ФХД на 2023 год был утвержден 09.01.2023 года.

2. В нарушение ч.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, ГБУСО РПДИМ произвел закупки, не предусмотренные план-графиком на 2023 год. В частности, был заключен договор от 01.01.2023 года с ПАО «Россети Северный Кавказ» на 3 972 493,67 рублей на поставку электричества, а также договор от 01.01.2023 года с ООО «Газпром межрегионгаз Владикавказ» на 3 195 000,0 рублей на поставку природного газа, что нарушает принцип соблюдения прозрачности информации о закупке.

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Республиканский центр реабилитации инвалидов и граждан пожилого возраста
с нарушениями опорно-двигательного аппарата»

По государственному контракту №0310200000323002868 от 07.11.2023г., в качестве обеспечения исполнения контракта предоставлена независимая гарантия ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" от 01.11.2023 г., действительна до 31.01.2024 г., срок исполнения обязательств 19.02.2024 г. Данное обстоятельство не соответствует ч.3 ст.96 и п.5 ч.2 ст.45 Закона №44-ФЗ, согласно которым срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств не менее чем на один месяц .

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Республиканский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Забота»

1. В нарушение ч.3 ст.96 Закона 44-ФЗ, банковская гарантия по контракту на закупку овощей на сумму 595 983,34 рублей с ООО «Продуктовая база» имеет срок до 31.12.2023 года, хотя срок действия этого контракта – до 13.12.2023, а банковская гарантия, в соответствии с номами законодательства, должна была быть представлена со сроком до 13.01.2024 года.

2. В нарушение постановления Правительства РСО-Алания от 25.04.2023 года №151 «Об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд РСО-Алания, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с использованием электронного ресурса», ГБУСО РДИПИЗ в 2023 году заключал договоры в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ без использования электронного ресурса.

Государственное казенное учреждение социального обслуживания
«Центр содействия семейному воспитанию «Хуры тын»

По двум государственным контрактам сроки действия гарантии составляют менее месяца после окончания срока исполнения обязательств:

№ 0310200000323002730 от 17.10.2023 г., объект закупки - Молочные продукты, цена контракта 78 467,68 руб., поставщик ИП Каирова Н.В. гарантия ПАО "Сбербанк России" от 11.10.2023 г. на сумму 7 860,0 руб., действительна по 31.01.2024 г., срок действия контракта 19.02.2024 г.;

№ 0310200000323002733 от 18.10.2023 г., объект закупки - Молочные продукты, цена контракта 156 138,74 руб., поставщик ИП Каирова Н.В. гарантия ПАО "Сбербанк России" от 12.10.2023 г. на сумму 7 890,0 руб., действительна по 31.01.2024 г.; срок действия контракта 19.02.2024 г.

Данное обстоятельство не соответствует ч.3 ст.96 и п.5 ч.2 ст.45 Закона №44-ФЗ, согласно которым срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств не менее чем на один месяц.

Информация о результатах проверки направлена Главе РСО-Алания и в Парламент РСО-Алания.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в адрес всех проверенных Государственных бюджетных учреждений социального обслуживания РСО-Алания.

**Начальник инспекции
по аудиту закупок**

А.Г. Мачнева