

АКТ № 1

плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок для обеспечения нужд в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа»

г. Ханты-Мансийск

07 июня 2023 года

Проверка проведена в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 21.06.2021 № 667 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города Ханты-Мансийска», приказом Управления физической культуры и спорта Администрации города Ханты-Мансийска (далее – Управление) от 16.05.2023 №58 «Об утверждении порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок», приказом Управления от 06.12.2022 №140 «Об утверждении мероприятий ведомственного контроля», приказом Управления от 17.05.2023 №62 «О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок для обеспечения нужд в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа».

Субъект проверки - муниципальное бюджетное Учреждение дополнительного образования «Спортивная школа» (в 2022 году муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва») (далее – Учреждение) ИНН 8601009940, почтовый адрес: 628011 Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Калинина, д.1.

Дата начала проверки 22 мая 2023 года, дата окончания проверки 31 мая 2023 года.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Состав инспекции ведомственного контроля:

Экономист финансового отдела Администрации города Ханты-Мансийска, руководитель инспекции – Корчева Е.А.,

Заместитель начальника отдела физической культуры и спорта Администрации города Ханты-Мансийска – Тиль Н.А.,

Бухгалтер финансового отдела Администрации города Ханты-Мансийска – Рошук И.В.

В ходе проверки исследованы представленные документы и информация по размещенным и осуществленным закупкам для нужд учреждения со сверкой информации, размещенной в единой информационной системе (далее - ЕИС) в сфере закупок, а именно:

-приказы, положения, регламенты, в том числе принятые во исполнение Федерального закона № 44-ФЗ, должностная инструкция специалиста по закупкам отдела бухгалтерского учета и отчетности;

-план-графики закупок с обоснованиями, обоснованность закупок;

-документация по проведенным закупкам конкурентным способом (конкурсом, электронным аукционом, запросом котировок), а также закупок у единственного поставщика (спорттовары, ремонт, коммунальные услуги, услуги связи и т.д.) для нужд учреждения».

-договоры, заключенные с единственным поставщиком по пунктам 4, 5, 8, 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

-заключенные контракты и договоры, дополнительные соглашения, протоколы закупок, заявки участников закупок, документация закупок, сведения о заключении, исполнении, расторжении контрактов (договоров);

-реестры заключенных контрактов и договоров с разбивкой по способам размещения заказов;

-документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;

-первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, универсальные передаточные документы (УПД), акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);

-документы учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (далее по тексту – ТРУ);

-отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

-документы, подтверждающие расчеты с поставщиками (исполнителями и подрядчиками);

-планы финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период (лимиты бюджетных обязательств);

- бухгалтерская отчетность об обязательствах учреждения (ф.0503738), сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775).

Проверка проведена выборочным порядком.

На момент проверки размещенных незавершенных закупок в ЕИС нет. По всем конкурентным процедурам заключены контракты. При проверке проведения конкурентных процедур в проверяемом периоде нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

В соответствии с требованиями части 1 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок. Приказом от 28.04.2023 №100-ОД в МБУ ДО «Спортивная школа» создана комиссия по осуществлению закупок и утверждены Положение о комиссии и её состав.

В проверяемом периоде в Учреждении приказом от 15.02.2022 №45-ОД утверждено Положение (регламент) о контрактной службе и должностная инструкция заместителя директора – руководителя контрактной службы.

В проверяемом периоде в состав контрактной службы входили следующие работники Учреждения:

Медведева Ольга Александровна – руководитель контрактной службы, принята приказом от 19.04.2021 года № 204-л/с, уволена приказом от 20.07.2022 года № 270-л/с;

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона №44–ФЗ, приказом от 28.04.2023 №100-ОД в МБУ ДО «Спортивная школа» утверждена должностная инструкция специалиста по закупкам отдела бухгалтерского учета и отчетности без выделения структурного подразделения.

На данный момент должность специалиста по закупкам отдела бухгалтерского учета и отчетности – вакантная.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ количество сотрудников учреждения прошедших обучение по применению положений Федерального закона № 44-ФЗ на дату проверки 4 человека. В ходе проверки представлены:

1). Удостоверение Шембергер Н.Г. о повышении квалификации по программе «Специалист в сфере закупок-2022» в объеме 120 академических часов, выданное в 2022 году № У2022027901 от 01.03.2022 кем Негосударственное образовательное частное учреждение организации дополнительного профессионального образования «Аktion-МЦФЭР», г. Москва;

2) Удостоверение Сысолятиной Л.В. о повышении квалификации по программе «Специалист в сфере закупок-2021» в объеме 120 академических часов, выданное в 2021 году № У2021097925 от 01.12.2021 кем Негосударственное образовательное частное учреждение организации дополнительного профессионального образования «Аktion-МЦФЭР», г. Москва;

3) Диплом Медведевой О.А. о профессиональной подготовке по программе «Подготовка и аттестация профессиональных управляющих закупками на соответствие квалификации «Специалист – эксперт в сфере закупок»» в объеме 520 академических часов, выданное в 2022 году № Д2022002526 от 01.02.2022 кем Негосударственное образовательное частное учреждение организации дополнительного профессионального образования «Аktion-МЦФЭР», г. Москва;

4) Удостоверение Гирьятович Е.Г. о повышении квалификации по программе «Закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в объеме 40 академических часов, выданное в 2021 году № КПК-20210623-2149 от 23.06.2021 кем Автономное некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Сибирский институт подготовки кадров», г. Новосибирск;

5) Удостоверение Гирьятович Е.Г о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 40 академических часов, выданное в 2021 году № КПК-20210623-2147 от 23.06.2021 кем Автономное некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Сибирский институт подготовки кадров», г. Новосибирск.

В проверяемом периоде субъектом контроля закупки, согласно представленным реестрам, проведены с соблюдением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

Начальная максимальная цена контрактов формировалась в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом доведенных бюджетных обязательств.

Положения статей 28, 29 требования статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ учтены при закупках конкурентным способом.

Электронные документы размещены в единой информационной системе и подписаны электронной подписью, выданной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы – доходы от предоставления платных услуг), за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.

План ФХД определяет плановые показатели поступления денежных средств на счета Учреждения и направления их расходования.

План ФХД Учреждением на 2022 год утвержден 30.12.2021. Плановые показатели по поступлениям и выплатам в плане ФХД от 22.12.2022 на 2022 утверждены в сумме 118 170 705,94 рублей, из них:

- 109 304 030,51 рублей – субсидии на выполнение муниципального задания;

- 8 866 675,43 рублей – субсидии на иные цели;

Объем средств на осуществление закупок (КВР 244,247) на 2022 год составил **34 065 812,89** рублей (за вычетом расходов по оплате труда, начислений на выплаты по оплате труда, прочих выплат, прочих расходов, налога на имущество). Направление расходов на осуществление закупок на 2022 год представлено в Таблице 1:

Таблица 1.

Закупки по Федеральному закону № 44-ФЗ

КВР	Наименование КВР	Направление расходов	Сумма закупки (рублей)
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	221 Услуги связи	181 745,23
		222 Транспортные услуги	1 724 347,20
		223 Коммунальные услуги	3 776 595,23
		225 Работы, услуги по содержанию имущества	7 419 361,15
		226 Прочие работы, услуги	16 794 453,80
		227 Страхование	12 117,98
		310 Увеличение стоимости основных средств	1 098 631,58
		341 Увеличение стоимости лекарственных препаратов, материалов, применяемых в медицинских целях	131 562,00
		343 Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	586 400,22
		345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	597 266,61
		346 Увеличение стоимости прочих материальных запасов	1 668 510,99
		349 Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	74 820,90
Итого:			34 065 812,89

Из них **6 142 311,61** расходы на обеспечение участия спортсменов к спортивным соревнованиям (проезд к месту проведения мероприятия и обратно, проживание и питание), осуществляемые через командируемых подотчетных лиц.

За период с **1 января по 31 декабря 2022 года** Учреждение заключило **99** контрактов по осуществлению закупок в соответствии с Федеральным законом № 44 – ФЗ на сумму **27 923 501,28** рублей по результатам:

- конкурсов – не проводились;
- аукционов в количестве 5 на сумму 6 597 134,56 рублей;
- запроса котировок – не проводились;
- запроса предложений - не проводились.

Заключено договоров по статье 93 части 1 Федерального закона № 44-ФЗ:

- пункт 8 – 3 на сумму 2 154 552,87 рублей;
- пункт 25 – 3 на сумму на сумму 4 672 669,6 рублей;
- пункт 4 – 17 на сумму 2 652 636,95 рублей (в том числе опережающие закупки);
- пункт 5 – 71 на сумму 11 846 507,30 рублей (в том числе опережающие закупки).

Информация о планируемых закупках отражена в план – графиках за 2022 год. Изменения в план – график закупок вносились 29 раз.

Руководитель должен подписать план-график в течение 10 рабочих дней с момента утверждения плана ФХД (часть 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ). Даты утверждения Заказчиком план-графика закупок на 2022 год отсутствуют.

В соответствии с частью 15 статьи 21 план-график размещается в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или внесения изменений, план-график на 2022 год размещен в ЕИС без нарушения установленных сроков.

Утвержденный документ **нужно** не только разместить в ЕИС, но и продублировать **в бумажном** виде. Внутри организации заказчика **необходимо** разработать требования, в соответствии с которыми этот документ подлежит хранению. Его следует распечатать, **подписать** у руководителя заказчика и хранить в соответствии с установленными требованиями.

В ходе проверки закупок у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что с 1 января 2022 по 31 декабря 2022 года Учреждением осуществлено закупок на сумму 1 776 596,00 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Заказчик вправе осуществить закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей, при этом годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать 10% совокупного годового объема закупок.

Фактов осуществления Учреждение закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика на сумму, превышающую шестьсот тысяч рублей в рамках одного договора, не установлено.

Требование к годовому объему закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ исполнено.

В ходе проверки закупок у единственного поставщика по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что с 1 января 2022 по 31 декабря 2022 года Учреждение осуществлено закупок на сумму 11 668 874,94 рублей.

В соответствии с **пунктом 5 части 1 статьи 93** Федерального закона № 44-ФЗ, **совокупный годовой объем закупок**, который заказчик вправе осуществить путем заключения договоров с единственным поставщиком на сумму до 600 тыс. рублей: годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Фактов осуществления Учреждение закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика на сумму, превышающую шестьсот тысяч рублей в рамках одного договора, не установлено.

Требование к годовому объему закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ исполнено.

Соблюдение требований к содержанию условий контракта/договора.

При изучении условий договоров установлено следующее.

Любой договор должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (пункт 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ).

Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Согласно части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, в договор обязательно включается условие об ответственности заказчика и поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств.

Части 5,7,8 статьи 34 Закона о контрактной системе предусматривают основания начисления и размер неустоек (пеней, штрафов).

В проверяемом периоде Заказчиком соблюдены требования вышеуказанных норм при заключении контрактов/договоров.

В соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), если извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе либо приглашения принять участие в закупке направлены с 1 января по 30 апреля 2022 года включительно, должен составлять не более пятнадцати рабочих дней, а с 1 мая 2022 года не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

При выборочной проверке установлено, что Заказчик оплачивал поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги в установленные договорами сроки.

При проверке соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, при заключении и исполнении контрактов, заключенных в 2022 годах и исполненных, либо находящихся на исполнении на день проверки установлено:

1. Реестровый номер № 3860100994022000005 контракт № 0187300015622000185 от 17.10.2022 с ИП Рыбачук Дмитрий Васильевич на Выполнение работ по текущему ремонту помещения (ремонт пола спортивного зала) на сумму 3 006 146,00 рублей.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в ЕИС не размещены сведения о контракте.

Данное нарушение может быть квалифицировано, как административное правонарушение, предусмотренное частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ - несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2. Реестровый номер № 3860100994022000004 контракт № 173-эас от 03.10.2022 с ИП Сейнов Иван Валерьевич на Услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств (трактора, мини-погрузчика, снегоуплотнительных машин, снегоходов, квадроцикла) на сумму 2 710 591,15 рублей.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в ЕИС с нарушением сроков размещены следующие документы:

14.10.2023 размещен контракт № 173-эас от 03.10.2022

09.11.2022 размещено платежное поручение № 649 от 01.11.2022 на сумму 2 710 591,15 рублей;

Данное нарушение может быть квалифицировано, как административное правонарушение, предусмотренное частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ - несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

3. Реестровый номер № 3860100994022000001 контракт № 038 от 16.05.2022 с ИП Топливо дизельное межсезонное экологического класса не ниже К5 (розничная поставка) на сумму 409 744,35 рублей.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в ЕИС с нарушением сроков размещены следующие документы:

21.06.22 размещена счет-фактура № 127 от 03.06.2022 (подписана 15.06.2022)

01.07.2022 размещено платежное поручение №344 от 23.06.2022 на сумму 16 941,88 рублей;

Данное нарушение может быть квалифицировано, как административное правонарушение, предусмотренное частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ - несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Предусмотренный частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее чем 25 % совокупного годового объема закупок, Учреждением выполнен.

Доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства в 2022 году составила 50,8 % от совокупного годового объема закупок (рассчитанного за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год размещен в ЕИС своевременно.

Применение Заказчиком мер ответственности и совершения иных действия в случае нарушения поставщиков условий контракта.

В ходе проверки исполнения обязанности Заказчиком вести претензионную работу в отношении поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в случаях ненадлежащего исполнения ими условий контракта, установлено, что претензионная работа Учреждением проводится в 2023 году по нарушениям при исполнении контрактов:

Контракт № 0187300015622000185 от 17.10.2022 с ИП Рыбачук Дмитрий Васильевич на Выполнение работ по текущему ремонту помещения (ремонт пола спортивного зала) на сумму 3 006 146,00 рублей.

Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок.

Заказчиком не приобретались товары, работы, услуги из ведомственного перечня, согласно Приказа № 36 от 28.03.2022 года «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг) на обеспечение функций Управления физической культуры, спорта и молодежной политики

Администрации города Ханты-Мансийска и подведомственных муниципальных бюджетных учреждений».

Нарушений не выявлено.

В ходе проверки МБУ ДО «Спортивная школа» соблюдения требований законодательства в сфере закупок, в рамках Федерального закона № 44-ФЗ установлены факты нарушений, ответственность за совершение которых предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях:

статья 7.31 часть 2 КоАП РФ – несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - пять (5) нарушений (размещены с нарушением сроков документы исполнения, приемки товара, работ, услуг и информация об исполнении контракта, в реестр контрактов к контрактам с реестровыми записями - №3860100994022000004; 3860100994022000004; 860100994022000001).

В результате проверки инспекция ведомственного контроля в сфере закупок Управления физической культуры и спорта Администрации города Ханты-Мансийска пришла к выводу рекомендовать муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа»:

- 1) Не нарушать сроки размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации об исполнении контракта.
- 2) Утверждать план-график закупок на бумажном носителе.

Настоящий отчет составлен на 10 листах с 17 приложениями.

Руководитель инспекции

Члены инспекции:



Е.А.Корчева

Н.А.Тиль

И.В.Рошук