

УТВЕРЖДЕН
председателем Контрольно-
счетной комиссии
Наеждинского муниципального
района «28» февраля 2023г

Отчет 1(км) по результатам контрольного мероприятия по вопросу «Аудит в сфере закупок посредством анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным муниципальным контрактам муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеский спортивный центр «Надежда». С 01.01.2023 г муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа «Надежда».

1. Основание для проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Устав Наеждинского муниципального района, Положение «О Контрольно-счетной комиссии Наеждинского муниципального района», утвержденное решением Думы Наеждинского муниципального района от 23.09.2021 № 278, пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 13.01.2023 № 1 (км).

2. Цель проверки: оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, заключенных и исполненных контрактов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Предмет проверки: процесс расходования бюджетных средств, направленных на осуществление муниципальных закупок в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

4. Объект проверки: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский спортивный центр «Надежда», (далее ДЮОЦ). С 01.01.2023 г учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа «Надежда».

5. Проверяемый период: 2022 год.

6. Срок проведения проверки: с 16 января по 15 февраля 2023 года.

7. Руководитель контрольного мероприятия: председатель Е. А. Аносова

8. Исполнитель контрольного мероприятия: аудитор О. Д. Вольных

9. Общие положения:

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа, каждый из которых осуществляет изучение ряда вопросов, отраженных в акте:

1. Подготовительный этап:

1.1 общие положения;

1.2 анализ организационного и нормативного обеспечения процесса закупок;

1.3 анализ и оценка информации об объектах аудита (закупках).

2. Основной этап:

2.1 анализ и оценка законности, целесообразности и обоснованности расходов на закупки;

2.2 анализ и оценка своевременности расходов на закупки;

2.3 анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки;

2.4 анализ отражения процесса закупок в бюджетном (бухгалтерском) учете.

3. Заключительный этап:

3.1 построение выводов и разработка предложений.

Для проведения контрольного мероприятия в адрес ДЮСЦ было направлено уведомление от 13.01.2023 № 2 «О проведении контрольного мероприятия» с запросом от 13.01.2023 № 3 «О предоставлении информации». В установленный срок были предоставлены необходимые документы и условия для работы.

ДЮСЦ является самостоятельным юридическим лицом, имеет собственное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс. Согласно свидетельству о постановке на налоговый учет в МИФНС № 10 по Приморскому краю присвоен ИНН 2521007506 и КПП 252101001, ОГРН 1022501061307. Лицевые счета открыты в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю: 21206Щ94720, 20206Щ94720.

Место нахождения ДЮСЦ: 692491, Приморский край, Надеждинский р-н, п. Новый, ул. Первомайская, 43.

В проверяемом периоде и по настоящее время должность директора занимает С. В. Кудинов, за финансово-хозяйственную деятельность отвечает бухгалтер Ю.В. Нерпина.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетная комиссия руководствовалась следующими нормативно-правовыми актами:

- ✓ Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- ✓ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ;
- ✓ Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ);
- ✓ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;
- ✓ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

- ✓ Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок)", (далее - Постановление Правительства 1279);
- ✓ Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта";
- ✓ Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- ✓ Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н);
- ✓ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ✓ Приказ Госкомспорта РФ от 03.03.2004 №190/л «Об утверждении табеля обеспечения спортивной одежды, обувью и инвентарем индивидуального пользования» (вместе с "Методическими рекомендациями "Об обеспечении участников образовательного процесса спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования");
- ✓ Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru;
- ✓ Постановление администрации Надеждинского муниципального района от 09.02.2018 № 83 (с изменениями от 29.12.2020 № 661) «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», (далее – Порядок № 83).
 Объем проверенных средств на закупки составил 37017,75 тыс. рублей.
Объем нарушений, возможных к оценке составил 2151,21 тыс. рублей, их них:
 - в нарушении ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем),

заказчиком не обосновывалась в 28 случаях на сумму 1287,14 тыс. рублей (или 59,57%);

- в нарушении ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 11 Инструкции 157н не отражены первичные учетные документы в соответствующих регистрах бухгалтерского учета в 9 случаях на сумму 22,50 тыс. рублей;

- в нарушении ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ в квартальном отчете за 9 месяцев 2022 г недостоверно отражена информация о финансовом положении Учреждения на сумму 10,00 тыс. рублей, 1 случай;

- в нарушении п. 174 Инструкции 174-н на счетах по принятию бюджетных обязательств отражена недостоверная информация, что привело к искажению данных в годовой форме отчетности 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» на 01.01.2023г на сумму 668,81 тыс. рублей и противоречию ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, 1 случай;

- выбытие (списание) мягкого инвентаря на сумму 162,76 тыс. рублей произведено с нарушением п.37 Инструкции № 174н, а также в нарушении п.36 Инструкции 174н отражено на основании первичного учетного документа несоответствующей формы для списания мягкого инвентаря, 2 случая.

Объем нарушений, невозможных к оценке:

- в нарушении п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, утвержденного приказом министерством финансов РФ от 21.07.2011 № 86 н муниципальное задание от 01.09.2022г. размещено на сайте (www.bas.gov.ru) в сети Интернет с нарушением установленных сроков, 1 случай.

- в нарушение абз. 6 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 3.13 Порядка № 83 УКФКС и МП в 2022 году не соблюдены объемы и периодичность перечисления субсидии, установленные Соглашением « О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» от 10.01.2022 № б/н (с изменениями),12 случаев.

- в нарушение п.8.4 ст.3; ч.13.1 ст. 34 и п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ нарушены условия реализации контракта, включая своевременность расчетов по контрактам, 16 случаев.

- в Учреждении отсутствует документ, утверждающий норму расхода ГСМ на 100 км (к проверке не был представлен). К бухгалтерскому учету приняты путевые листы без заполнения пробега (км) между маршрутами движения. Определить правомерность расходов в сумме 34,00 тыс. рублей не представляется возможным, 5 случаев.

10. Результаты проверки

10.1 Общие положения.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский спортивный центр «Надежда», постановлением Администрации Надеждинского муниципального района от 20.12.2022 № 617 с

01.01.2023 г переименовано в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа «Надежда».

Основными целями деятельности Учреждения являются:

1) обеспечение необходимых условий для укрепления здоровья, профессионального самоопределения детей, в возрасте преимущественно от 4 до 18 лет, а также взрослого населения Надеждинского муниципального района, их адаптация к жизни в обществе, организация содержательного досуга, развитие системы детского отдыха и оздоровления детей;

2) всестороннее удовлетворение потребностей граждан в получении дополнительного образования;

3) формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания дополнительных общеобразовательных программ физкультурно-спортивной направленности;

4) удовлетворение потребности детей, а также взрослого населения Надеждинского муниципального района в физкультурно-спортивной области;

5) выявление и поддержка лиц, проявивших выдающиеся способности в физкультурно-спортивной области, а также лиц добившихся успехов в учебной деятельности;

6) обеспечение адаптации детей к жизни в обществе;

7) приобщение детей, а также взрослого населения Надеждинского муниципального района, к здоровому образу жизни;

8) воспитание физических, морально-этических и волевых качеств, привитие навыка гигиены и самоконтроля обучающихся.

Тип Учреждения – организация дополнительного образования.

Учредителем Учреждения является администрация Надеждинского муниципального района.

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Надеждинского муниципального района в лице Управления культуры, физической культуры, спорта и молодежной политике администрации Надеждинского муниципального района, (далее УКФКС и МП).

Финансирование деятельности ДЮСЦ осуществляется за счет средств бюджета Надеждинского муниципального района, в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; субсидии на иные цели (в т. ч. краевой бюджет); субвенции из федерального бюджета; поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящий доход деятельности.

Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - ПФХД), объем поступлений был предусмотрен и утвержден в размере 45 332,42 тыс. рублей, выплаты в размере 45 502,23 тыс. рублей, в том числе на закупки товаров, работ, услуг 31 606,60 тыс. рублей.

В течение 2022 года в ПФХД было внесено 7 изменений, в том числе связанных с увеличением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 6 591,82 тыс. рублей. Общий объем поступлений на конец отчетного периода составил 51 924,24 тыс. рублей, в том числе:

-Субсидии целевые 35 644,95 тыс. рублей; исполнено 35 644,95 тыс. рублей;

-Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 15 924,90 тыс. рублей;

-Собственные доходы учреждения 12,00 тыс. рублей;

-Доходы от пеней 13,43 тыс. рублей;

-Безвозмездные денежные поступления 328,96 тыс. рублей.

Выплат запланировано и утверждено в размере 52 094,05 тыс. рублей, в том числе на закупки товаров, работ, услуг 37 152,21 тыс. рублей.

В проверяемом периоде предоставление субсидий ДЮСЦ осуществлялось на основании Соглашений и изменений к ним:

- Соглашение «О предоставлении из бюджета Надеждинского муниципального района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 30.03.2022 № 20-2022-056822;

- Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» от 10.01.2022 № б/н;

- Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» от 21.02.2022 № б/н.

В проверяемом периоде ДЮСЦ произведены расходы по следующим Кодам бюджетной классификации:

- 0969 1102 035 03 L5766 612 «Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края по обеспечению комплексного развития сельских территорий (на капитальный ремонт стадиона «Юбилейный» в с. Вольно-Надеждинское);

- 0969 1102 035 03 D5766 612 89М «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» по обеспечению комплексного развития сельских территорий (на капитальный ремонт стадиона «Юбилейный» в с. Вольно-Надеждинское);

- 0969 1102 035 03 S5766 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» по обеспечению комплексного развития сельских территорий (на капитальный ремонт стадиона «Юбилейный» в с. Вольно-Надеждинское);

- 0969 1102 035 P5 92230 612 «Субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта;

- 0969 1102 035 P5 92220 612 «Субсидии на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства;

- 0969 1102 035 029 2360 612 «Субсидии на реализацию проекта инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» (ремонт спортивного зала в п. Новый, ул.Первомайская,43).

Все изменения объемов финансового обеспечения подтверждены уведомлениями о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств.

Согласно п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» государственные (муниципальные) учреждения обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения её на официальном сайте www.bas.gov.ru.

В соответствии с п. 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта (далее - Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением), утвержденного приказом министерством финансов РФ от 21.07.2011 № 86 н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее *пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверка показала, что в проверяемом периоде ДЮСЦ в муниципальное задание на 2022 год вносились изменения. При этом установлено, что муниципальное задание от 01.09.2022г. размещено на сайте (www.bas.gov.ru) в сети Интернет с нарушением установленных сроков, т. е. 13.09.2022г. Что, не соответствует п.15 Порядка. Срок предоставления через официальный сайт уточненной информации составил 7 рабочих дней с даты принятия данного документа (МЗ должно было быть размещено до 08.09.2022г. включительно).

10.2 Анализ организационного и нормативного обеспечения процесса закупок.

В соответствии с п.2 ст.38 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), издан приказ от 19.01.2015 № 12-а «О назначении контрактного управляющего», заместителя директора Глотову Ю.А. ответственной за выполнение обязанностей контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд ДЮСЦ.

В соответствии с п.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. К контрольному мероприятию представлены диплом о профессиональной переподготовке от 2017 года и удостоверение о повышении квалификации от 2021 года.

В соответствии со ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ в 2022 г. действовала созданная на основании приказа от 10.01.2022 № 3-а комиссия по осуществлению закупок для нужд ДЮОЦ, в составе:

Председатель комиссии – Глотова Ю.А.

Члены комиссии – Кудинов С.В., Гилаури Г.Н. имеет удостоверение о повышении квалификации 2021г.

С 20.04.22г.- 19.05.22 г. действовала на основании приказа от 20.04.2022 № 42/1-а приемочная комиссия по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, в составе:

Председатель комиссии – Гилаури Г.Н., тренер-преподаватель.

Члены комиссии – Глотова Ю.А. заместитель директора; Петров В.В. тренер-преподаватель; Пашков А.М. тренер-преподаватель; Макаров С.Я. методист по народному творчеству УКФКС и МП.

С 20.05.22г. действовала на основании приказа от 20.05.2022 № 55/1-а приемочная комиссия по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, в составе, в составе:

Председатель комиссии – Кудинов С.В. директор.

Члены комиссии – Гилаури Г.Н. тренер-преподаватель; Глотова Ю.А. заместитель директора; Петров В.В. тренер-преподаватель; Пашков А.М. тренер-преподаватель.

В соответствии с п. 5 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик включил в состав комиссии *преимущественно лиц*, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Дополнительно отмечаем, что в рамках определения принципа профессионализма заказчика ч.2 ст.9 Федерального закона № 44-ФЗ установлено требование к заказчикам, специализированным организациям о принятии мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно Федеральным законам от 06.10.2003 № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и Федерального закона № 44-ФЗ в Администрации имеется следующая нормативная правовая база, регламентирующая вопросы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- Правила определения требований к закупаемым администрацией Надеждинского муниципального района и ее отраслевыми (функциональными) органами, а также подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями Надеждинского муниципального района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (Постановление от 22.12.2016 № 797);

- Требования к закупаемым администрацией Надеждинского муниципального района и ее отраслевыми (функциональными) органами, а также подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями Надеждинского муниципального района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг),(Постановление от 07.02.2022 № 82).

- Требования к закупаемым подведомственным Управлению культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Надеждинского муниципального района бюджетными и казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг на 2022 год (Приказ УКФКС и МП от 30.12.2021 № 113).

Проанализировав нормативно - правовую базу в части регулирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, фактов несоответствия действующему законодательству не установлено.

Между УКФКС и МП и ДЮСЦ 10.01.2022 г. заключено Соглашение « О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (далее-Соглашение) на сумму 14654,00 тыс. рублей. В течение года подписано три дополнительных соглашения с Приложением № 1 «График перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», в результате чего размер субсидии увеличился и составил 15924,90 тыс. рублей.

В соответствии с п.3.13. Порядка № 83, предоставление бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключаемого отраслевым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных или автономных учреждений, с бюджетным или автономным учреждением в соответствии с Приложением № 1 к Соглашению, которое определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Проверкой выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий, установлено следующее (см. Таблицу № 1).

Таблица № 1

П/п	Перечисление субсидии (Прилож.№ 1 к соглашению), тыс. рублей	Срок предоставления субсидии	Фактическое перечисление субсидии (согласно регистра бухгалтерского учета), тыс. рублей	Отклонение от Прилож.№ 1 перечисления субсидии, «+» излишнее перечисление; «-» не допущено, тыс.

1	2	3	4	рублей
1	2	3	4	5
1.	1200,00	До 31.01.2022	600,00 13.01.2022	-600,00
2.	1200,00	До 28.02.2022	2287,40 в т. ч. 850,00 02.02.2022 300,00 09.02.2022 1137,40 24.02.2022	+1087,40
3.	1200,00	До 31.03.2022	1212,00 в т. ч. 250,00 16.03.2022 962,00 30.03.2022	+12,00
4.	1200,00	До 30.04.2022	1447,38 в т. ч. 550,00 13.04.2022 897,38 26.04.2022	+247,38
5.	1200,00	До 31.05.2022	850,00 17.05.2022	-350,00
6.	1200,00	До 30.06.2022	2600,00 в т. ч. 200,00 01.06.2022 3400,00 07.06.2022 -1000,00 20.06.2022	+1400,00
7.	1200,00	До 31.07.2022	600,00 19.07.2022	-600,00
8.	1200,00	До 31.08.2022	1032,00 в т. ч. 433,00 02.08.2022 162,00 16.08.2022 437,00 30.08.2022	-168,00
9.	1200,00	До 30.09.2022	700,00 в т. ч. 250,00 14.09.2022 450,00 28.09.2022	-500,00
10.	1749,40	До 31.10.2022	1677,00 в т. ч. 300,00 04.10.2022 517,00 19.10.2022 860,00 25.10.2022	-72,40
11.	1672,00	До 30.11.2022	1538,00 в т. ч. 700,00 08.11.2022 838,00 29.11.2022	-134,00
12.	1703,50	До 31.12.2022	1381,12 в т. ч. 500,00 06.12.2022 881,12 22.12.2022	-322,38
	Итого: 15924,90		Итого: 15924,90	Итого: 0,00

Анализ финансового обеспечения муниципального задания ДЮСЦ показал, что в течение года размер передаваемой субсидии ежемесячно не соответствует Графику перечисления, утвержденного в Соглашении.

Таким образом, в нарушение абз. 6 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 3.13 Порядка № 83 УКФКС и МП в 2022 году не соблюдены объемы и периодичность перечисления субсидии, установленные Соглашением от 10.01.2022 № б/н (с изменениями).

10.3 Анализ и оценка информации об объектах аудита (закупках).

Согласно информации, предоставленной проверяемым учреждением, окончательный утвержденный объем финансового обеспечения для осуществления закупок товаров (работ, услуг) составил – 37152,21 тыс. рублей.

Кассовый объем произведенных расходов на закупки составил – 37017,76 тыс. рублей или 99,64 % от плановых назначений. Неисполнение составило 134,45 тыс. рублей (остаток на счете) за счет безвозмездных денежных поступлений на закупку прочих товаров, работ и услуг.

Согласно Единой информационной системе РФ (www.zakupki.gov.ru) и согласно информации, предоставленной ДЮСЦ (Реестр договоров) в ходе выборочной проверки, установлено:

при осуществлении закупок было использовано только два способа определения поставщиков в соответствии с требованиями Федерального закона № 44 – ФЗ:

За 2022 год ДЮСЦ заключено 51 муниципальный контракт (договор) (включая закупки без заключения муниципальных контрактов - авансовые отчеты) на общую сумму 36993,93 тыс. рублей, из них:

- конкурентным способом (электронный аукцион (ст. 59)) – 2 муниципальных контракта на сумму 33824,81 тыс. рублей, что составило 91,43 % от суммы заключенных договоров;

- закупки у единственного поставщика (ч. 1 ст. 93) – 49 закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (в том числе авансовые отчеты) на сумму 3169,12 тыс. рублей, или 8,57 % от суммы заключенных договоров, из них:

- по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44 – ФЗ - 47 договоров на сумму 2336,73 тыс. рублей;

- по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44 – ФЗ - 2 договора на сумму 832,39 тыс. рублей.

Таким образом, ДЮСЦ заключено контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по их количеству в объеме 96,08%.

Таким образом, Заказчиком при осуществлении закупок почти не использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), что противоречит ст. 6 и ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ НМЦК и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;

- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Установлено, что 59,57 % (или 1287,14 тыс. рублей) от заключенных (контрактов) договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ДЮСЦ не обосновывалась цена контракта, что противоречит ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Обращаем внимание, что Закупка у единственного поставщика — это право, а не обязанность заказчика (исключение составляют лишь закупки у единственного поставщика при несостоявшихся конкурентных процедурах по Федеральному закону № 44-ФЗ).

Закупать у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) можно в случаях, указанных в ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг и предотвращения коррупции и др.).

Не используя конкурентные способы определения поставщиков, ДЮСЦ не сможет заключить контракт по наиболее низкой выгодной цене, как, например, на электронном аукционе, а также сложно обеспечить наилучшие условия выполнения контракта, как, например, в открытом конкурсе в электронной форме, из-за отсутствия конкуренции.

В настоящее время Федеральным законом № 44-ФЗ закреплена обязанность заказчиков осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее 25% совокупного годового объема закупок.

Всего по результатам проведенных процедур по ДЮСЦ за 2022 год были заключены контракты по СМП и СОНО на сумму 34524,03 тыс. рублей или 91,61 % от СГОЗ.

В соответствии со ст. 4, 7 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации об объектах закупки. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в Единой информационной системе РФ.

10.4 Анализ и оценка законности, целесообразности и обоснованности расходов на закупки.

Под законностью расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей.

Под обоснованностью расходов на закупки понимается: нормирование в сфере закупок, установление требований к закупаемым товарам, работам, услугам и применения методов определения начальной (максимальной) цены контракта с учетом ст.19 и 22 Федерального закона № 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

План - график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год сформирован и утвержден в течение десяти рабочих дней, т. е. в соответствии с требованиями ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановлением Правительства № 1279.

Анализ плана-графика и вносимых в него 11 изменений показал, что объем закупок, предусмотренных планом – графиком на 2022 год составил 37152,21 тыс. рублей. Принятые бюджетные обязательства не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупок, что соответствует п. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с ч.1 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, в ДСЮЦ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не осуществлялись.

В соответствии с ч. 4 ст. 32 Закона № 44-ФЗ начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) - один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

За проверяемый период было проведено три закупки, осуществляемые с использованием конкурентного способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - электронный аукцион, а также проведено 49 закупок у единственного поставщика.

По результатам электронного аукциона на приобретение двух модульных сооружений, в котором было два участника (второй участник предложил 703,38 тыс. рублей.) заключен 11.04.2022 г. контракт с победителем ООО «Альтаир-А» на сумму 699,22 тыс. рублей. Срок исполнения обязательств до 26.08.2022г.

В связи с неисполнением Поставщиком своих обязательств, в соответствии с п.12.6 контракта Заказчиком (ДЮСЦ) 01.08.2022 г. принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В соответствии с п.1 ч.10 ст.104 Федерального Закона № 44-ФЗ ДЮСЦ направлено обращение о включении информации об участнике закупки в реестр недобросовестных поставщиков.

Данный факт привел к тем обстоятельствам, что ДЮСЦ были заключены два новых муниципальных контракта на приобретение двух модульных сооружений от 20.08.2022 № 14/22 на сумму 352,40 тыс. рублей и от 23.08.2022 №15/22 на сумму 480,00 тыс. рублей с ИП Морденко Р.И. Общая сумма заключенных контрактов

составила 832,40 тыс. рублей, что больше на 133,18 тыс. рублей, чем по ранее проведенному аукциону с ООО «Альтаир-А».

ДЮСЦ 08.04.2022г. заключен Контракт № 03203000542220000030001 с ООО «Светстройгрупп» на текущий ремонт спортивного зала, расположенного по адресу: Приморский край, Надеждинский район, п. Новый, ул. Первомайская, 43 (Идентификационный код закупки № 22325210075062510100100050014339244).

В связи с просрочкой Подрядчиком срока исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, при осуществлении закупки по 2-му этапу 16.07.2022 г. Заказчиком была выставлена претензия об уплате неустойки (пени) в сумме 10,23 тыс. рублей и штраф на сумму 3,20 тыс. рублей. Вышеуказанные средства поступили на лицевой счет ДЮСЦ.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ закупок, произведенный у единственного поставщика согласно пп. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Данный анализ отражен ниже в таблице №2.

Таблица № 2

П /п	Способ закупки	2022г.		
		Годовой объем закупок согласно плана-графика (тыс. руб.)	Кол-во заключенных договоров (согласно реестра), шт.	Сумма заключенных договоров (тыс. руб.)
1.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ	2495,00	47	2336,73
2.	п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ	832,39	2	832,39

Из таблицы № 2 видно, что ДЮСЦ в 2022 году в соответствии с пп. 4, 5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено договоров (контрактов) по закупкам, не превышающим десяти процентов совокупного годового объема закупок, а также не превышающим пятидесяти процентов совокупного годового объема закупок (СГОЗ), который составил 37152,21 тыс. рублей.

Проведя анализ законности, целесообразности и обоснованности расходов на закупки, Контрольно-счетная комиссия считает, что в целом муниципальные закупки, осуществленные ДЮСЦ в проверяемом периоде в рамках контрактного законодательства в сфере закупок, заключались для обеспечения работы и возможности реализации целей, задач и функций учреждения.

10.5 Анализ и оценка своевременности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется анализ и оценка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

Под своевременностью расходов на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

Срок действия контрактов, согласно представленным сведениям, составляет в основном до 31.12.2022г. Анализ установления и соблюдения сроков на всех этапах проведения закупки показал следующее:

1. Сроки размещения планов -графиков закупок.

В соответствии со ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства № 1279 план – график закупок на 2022 год размещен в единой информационной системе автоматически после осуществления контроля в порядке, установленном в соответствии с ч. 6 ст. 99 Федерального закона № 44 – ФЗ путем подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

При проверке внесений изменений в план-график закупок нарушения сроков размещения их на официальном сайте после утверждения не установлено.

2. Срок предоставления обеспечения исполнения контракта.

Согласно ч. 4 ст. 96 Федерального закона № 44 - ФЗ контракт заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта.

Исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением независимой гарантии, соответствующей требованиям статьи 45 Федерального закона 44-ФЗ.

Согласно ч.3 ст.96 Федерального закона № 44-ФЗ срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой независимой гарантией, не менее чем на один месяц, в том числе в случае его изменения в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона.

При проверке соблюдения сроков установлено, что подрядчиком ООО «Светстройгрупп» осуществлено обеспечение гарантийных обязательств (исполнения контракта) в виде независимой гарантии на сумму 44,25 тыс. рублей на срок с 04.04.2022-03.10.2022г.

ООО «Хакис» осуществлено обеспечение исполнения обязательств (независимая гарантия): в сумме 294,88 тыс. рублей на период 15.02.2022-15.11.2022г; в сумме 5685,85 тыс. рублей на период 14.06.2022-15.11.2022г.; 05.08.2022-31.12.2022г., что соответствует ч.3 и 4 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно п.10.2. Контракта с ООО «Хакис» размер обеспечения гарантийных обязательств составляет 0,5% от начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 147,44 тыс. рублей. Независимая гарантия предоставлена на срок с 07.11.2022-08.12.2027г.

3. Сроки исполнения контракта.

Срок исполнения контрактов, заключенных в 2022 году, составляет в основном 31.12.2022 года.

В соответствии с п.8.4 ст.3 Федерального Закона №-44 отдельный этап исполнения контракта - часть обязательства поставщика (подрядчика, исполнителя), в отношении которого контрактом установлена обязанность заказчика обеспечить приемку (документа о приемке) и оплату поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Подробный анализ содержания выборочных контрактов в части установления сроков исполнения муниципальных контрактов и проверки соблюдения этих сроков показал следующее.

По результатам электронного аукциона заключен контракт № 03203000542220000010001 от 21.02.2022г. на сумму 27719,15 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту стадиона «Юбилейный», расположенного по адресу: Приморский край, Надеждинский район, с. Вольно-Надеждинское, ул. 50 лет Октября, 15а с ООО «Хакис», в котором предусмотрено 7 этапов исполнения контракта.

В соответствии с п. 2.9 Контракта оплата выполненных работ, в том числе их отдельных этапов, осуществляется в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке в единой информационной системе.

На основании п.12.2.Контракта, в соответствии со ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

По 7-му этапу исполнения контракта акт о приемке выполненных работ составлен 17.10.2022 года, подписан Заказчиком 08.11.2022 года.

Согласно платежным поручениям ДЮСЦ произведена оплата 7-го этапа исполнения контракта в сумме 2234,40 тыс. рублей, в т. ч. 29.12.2022 г в сумме 2186,19 тыс. рублей и 30.12.2022 г в сумме 48,21 тыс. рублей, то есть с нарушением сроков, установленных п.2.9 контракта (до 22.11.2022г). Просрочка оплаты составила 37 дней и 38 дней соответственно. Тем самым был нарушен п.8.4 ст.3; ч.13.1 ст.34 и п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам электронного аукциона заключен контракт № 03203000542220000030001 от 08.04.2022г. на сумму 2197,32 тыс. рублей на выполнение работ по текущему ремонту спортивного зала, расположенного по адресу: Приморский край, Надеждинский район, п. Новый, ул. Первомайская, 43 с ООО «Светстройгрупп». Идентификационный код закупки № 22325210075062510100100050014339244, в котором предусмотрено 3 этапа исполнения контракта.

Согласно п. 2.9 Контракта оплата выполненных работ, в том числе их отдельных этапов, осуществляется в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке в единой информационной системе.

Согласно п.12.2. в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

По 1-му этапу исполнения контракта акт о приемке выполненных работ подписан Заказчиком 05.08.2022 года.

Согласно платежным поручениям ДЮСЦ произведена оплата 1-го этапа исполнения контракта 22.09.2022 г. в сумме 1155,83 тыс. рублей, в т. ч. 11,56 тыс. рублей (МБ) и 1144,27 тыс. рублей (КБ). Просрочка с 29.08.2022г. по 21.09.2022г. составила 24 дня.

По 2-му и 3-му этапам исполнения контракта акты о приемке выполненных работ подписаны Заказчиком 07.09.2022 года.

Согласно платежным поручениям ДЮСЦ произведена оплата 2-го этапа исполнения контракта 11.10.2022 г. в сумме 626,60 тыс. рублей, в т. ч. 8,69 тыс. рублей (МБ) и 617,91 тыс. рублей (КБ). Просрочка с 29.09.2022г.-10.10.2022г. составила 12 дней.

Окончательный расчет по 2-му этапу исполнения контракта в сумме 172,30 тыс. рублей (МБ) перечислили только 28.12.2022г. Просрочка оплаты составила 90 дней в период с 29.09.2022г. по 27.12.2022г.

По 3-му этапу исполнения контракта согласно платежным поручениям ДЮСЦ произведена оплата 11.10.2022г. в сумме 242,60 тыс. рублей (КБ). Просрочка оплаты составила 12 дней в период с 29.09.2022г. по 10.10.2022г.

Этими действиями также были нарушены положения закона, установленные п.8.4 ст.3; п.2 ч.1 ст. 94 и ч.13.1 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Все сроки, установленные заказчиком, от этапов планирования, размещения извещений и до исполнения контрактов, являются достаточными для исполнения контрактов и своевременного достижения целей. При этом была допущена просрочка платежей (несвоевременная оплата выполненных работ), которая могла повлечь за собой увеличение расходов бюджетных средств на сумму 13,42 тыс. рублей при условии выставления подрядчиком претензии и оплаты штрафов.

При осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен контракт № 17/22 от 15.09.2022г. на сумму 172,30 тыс. рублей на выполнение работ по текущему ремонту спортивного зала, расположенного по адресу: Приморский край, Надеждинский район, п. Новый, ул. Первомайская, 43 с ООО «Светстройгрупп». Идентификационный код закупки № 223252100750625210100100020000000244. (Срок выполнения работ с 16.09.2022-30.11.2022).

Согласно п. 2.9 Контракта оплата выполненных работ осуществляется в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о

приемке работ. Акт о приемки выполненных работ (КС-2) от 18.11.2022г. Таким образом, срок оплаты не позднее 02.12.2022г. Согласно платежных документов оплата произведена 07.12.2022г. в сумме 170,58 тыс. рублей и 1,72 тыс. рублей. Просрочка с 03.12.2022г. по 06.12.2022г. составила -4 дня. В результате чего, нарушен п.2 ч.1 ст. 94 и ч.13.1 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор № 22/10 от 13.01.2022г. по осуществлению контроля за срабатыванием кнопки тревожной сигнализации на стадионе «Юбилейный» (из расчета 2,50 тыс. рублей в месяц) заключен с ООО ЧОП Охранное агентство «Фотон-секьюрити» на сумму 30,00 тыс. рублей.

Согласно п. 6.3 Договора расчет за оказанные услуги производится «Заказчиком» ежемесячно на основании счета, выставленного Исполнителем и в течении 15 (пятнадцати) дней с даты подписания документов о приемке услуг.

Оказанные услуги, предусмотренные договором № 22/10 за период с января по март 2022 года на сумму 7,50 тыс. рублей приняты Учреждением (ДЮСЦ) согласно актов: № 164 от 31.01.2022г; № 707 от 28.02.2022г; № 708 от 31.03.2022 г.

За указанный период (с января по март) полученные услуги на сумму 7,50 тыс. рублей оплачены с бюджетных средств согласно платежных поручений только 29.04.2022 №№ 529690,529691 и 529692.

Таким образом, нарушены ч.13.1 ст.34 и п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пп.3.5; 6.3 договора.

Оказанные услуги, предусмотренные договором № 22/10 за период с июня по ноябрь 2022 года подписаны Учреждением согласно актов: № 3526 от 30.06.2022г; № 3527 от 31.07.2022г; № 3528 от 31.08.2022 г; № 3529 от 30.09.2022г; №3530 от 31.10.2022г; № 3531 от 30.11.2022 г на сумму 15,00 тыс. рублей 27.12.2022г.

ДЮСЦ полученные услуги в течение семи месяцев (с июня по ноябрь) на сумму 15,00 тыс. рублей оплачены с бюджета согласно платежным поручениям (6 штук) 27.12.2022 г.

Таким образом, нарушены ч.13.1 ст.34 и п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и п.3.5; 6.3 договора.

Несвоевременное исполнение принятых на себя обязательств (нарушение сроков оплаты) Заказчиком (ДЮСЦ) создает риски применения к ним штрафных санкций, подлежащих оплате за счет бюджетных средств. Данный факт может привести к неэкономному использованию бюджетных средств, что противоречит ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10.6 Анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки.

На данном этапе осуществлялся анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Под эффективностью расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контрактов (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При оценке эффективности расходов на закупки, были проанализированы следующие показатели:

- экономия бюджетных средств в процессе определения поставщика;
- экономия бюджетных средств при исполнении контрактов.

Экономия бюджетных средств в процессе определения поставщика подразумевает под собой снижение начальной (максимальной) цены контракта относительно цены заключенных контрактов. Всего в проверяемом периоде было осуществлено 2 закупки путем проведения аукционов на электронной площадке.

Результаты проведения закупок за 2022 год представлены в Таблице № 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

п/п	Объект закупки	НМЦК	Цена заключенного контракта	Экономия «-»	Окончательная цена заключенного контракта	Отклонение от заключенного контракта «+» Экономия «-»
1	Капитальный ремонт стадиона «Юбилейный»	29488,46	27719,15	-1769,31	31627,49	+3908,34
2	Текущий ремонт спортзала п. Новый	2949,72	2197,32	-752,40	2197,32	-752,40
	Итого за 2022 год:	32438,18	29916,47	- 2521,71	33824,81	
3	Приобретение модульных сооружений	832,40	699,22	133,18	Контракт расторгнут	

Из таблицы № 3 видно, при определении поставщика была достигнута экономия бюджетных средств в объеме 2521,71 тыс. рублей.

Однако, в процессе исполнения контракта окончательные расходы на закупку работ (услуг) по капитальному ремонту Стадиона «Юбилейный» были увеличены на 3908,34 тыс. рублей.

При проведении входного контроля проектной документации Подрядчиком было обнаружено, что некоторые необходимые материалы для выполнения работ отсутствуют в сметном расчете, такие как песок кварцевый и резиновый гранулянт для укладки футбольного поля, а также трос и сетка для мячеуловителей.

ДЮСЦ (заказчиком) была проведена работа по формированию дополнительной сметы на недостающие материалы, которая была направлена на государственную экспертизу на достоверность определения сметной стоимости. По результатам государственной экспертизы от 26.05.2022 г. стоимость недостающих материалов составила 3908,34 тыс. рублей.

Таким образом, экономия бюджетных средств по средствам проведения аукциона на данную закупку не была достигнута.

Абсолютный объем экономии при проведении закупок в 2022г. путем проведения конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не был достигнут, а наоборот, превысил сумму по итогам проведенных аукционов, что не противоречит положениям закона о закупках и в числовом значении составил +1386,63 тыс. рублей к НМЦК.

В соответствии с Постановлением Правительства Приморского края от 10.11.2020 № 955 «Об отдельных вопросах реализации в Приморском крае проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» Надеждинский муниципальный район с 2021 года включился в реализацию гражданских инициатив на территории Надеждинского муниципального района.

В 2022 году 629 жителей Надеждинского района поддержали проект - ремонт спортивного зала в п. Новый, ул. Первомайская, 43. Первоначальная стоимость 3030,30 тыс. рублей (КБ 3000,00 тыс. рублей; МБ 30,30 тыс. рублей).

Мероприятия по реализации проекта: ремонт крыши, ремонт санузла, окраска стен, замена защитных конструкций отопительной системы (радиаторов) зала, ремонт полов, ремонт в раздевалках (замена напольного покрытия, окраска стен, замена осветительных приборов).

По результатам проведенного электронного аукциона (4 участника) с победителем заключен Контракт от 08.04.2022 № 0320300054220000030001 на текущий ремонт спортивного зала расположенного в п. Новый, ул. Первомайская,43 с ООО «Светстройгрупп» на сумму 2197,32 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 16.08.2022 № 1 в контракт внесено изменение в п.1.1 контракта по части наименования мероприятия предусмотренное соглашением по направлению «Твой проект».

В дальнейшем, без применения конкурентных способов заключен контракт от 15.09.2022 № 17/22 с ООО «Светстройгрупп» на текущий ремонт спортивного зала расположенного в п. Новый, ул. Первомайская,43 в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 172,30 тыс. рублей. Фактический расход бюджетных средств составил: 2369,62 тыс. рублей (МБ 194,27 тыс. рублей и КБ 2175,35 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией в присутствии директора ДЮОЦ и заместителя директора ДЮОЦ был произведен визуальный осмотр отремонтированного спортивного зала, расположенного по адресу: Приморский край, Надеждинский район, п. Новый, ул.Первомайская,43 и стадиона «Юбилейный», расположенного по адресу: Приморский край, Надеждинский район, с. Вольно-Надеждинское, ул.50 лет Октября, 15а.

При визуальном осмотре недостатков и неисправностей не установлено.

В рамках проведения аудита закупок, анализируя и оценивая эффективность расходов на закупки, необходимо обратить внимание на соблюдение заказчиком принципа соблюдения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции Контрольно-счетной комиссией были рассмотрены следующие показатели:

- среднее количество заявок на одну закупку – 3 заявки на одну закупку;
- среднее количество допущенных заявок на одну закупку – 3 заявки на одну закупку;
- доля закупок у единственного поставщика в 2022 году по количеству контрактов составила в объеме 96,08%.

Контрактная система работает на принципах эффективных и экономичных закупок.

В целом расходы на закупки во многих случаях осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд.

10.7 Анализ отражения процесса закупок в бюджетном (бухгалтерском) учете.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, как и любых учетных объектов, ведется на основании первичных документов (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Применительно к учету расчетов с поставщиками и подрядчиками такими первичными документами, как правило, являются:

- товарная накладная;
- акт выполненных работ (оказанных услуг).

Конкретный вид первичного учетного документа определяет составляющая его организация, т. е. поставщик (подрядчик).

Информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками, содержащаяся в первичных учетных документах, подлежит своевременной регистрации и накоплению в бухгалтерских регистрах (ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Учет операций с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф. № 0504071).

В соответствии п. 11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что ДЮСЦ первичные учетные документы, а именно акты о приемки услуг: № 164 от 31.01.2022г; № 707 от 28.02.2022г; № 708 от 31.03.2022 г. за охрану объекта (стадион «Юбилейный») посредством кнопки сигнализации с января по март (за 1 квартал 2022 года) на сумму 7,50 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета (в Журналах операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») не отражены, что является нарушением ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 11 Инструкции 157н.

Также при встречной проверке по договору № 22/10 от 13.01.2022г с ООО ЧОП «Охранное агентство «Фотон-секьюрити» установлено, что Акты с июня по ноябрь 2022 г за охрану стадиона «Юбилейный» посредством кнопки тревожной сигнализации в сумме 15,00 тыс. рублей были *предоставлены ежемесячно*.

Таким образом, установлены аналогичные нарушения, т.е. первичные учетные документы, акты: № 3526 от 30.06.2022г; № 3527 от 31.07.2022г; № 3528 от 31.08.2022 г; № 3529 от 30.09.2022г; № 3530 от 31.10.2022г; № 3531 от 30.11.2022 г. не отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета, что является нарушением ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 11 Инструкции 157н. Итого нарушений на 22,50 тыс. рублей.

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Таким образом, в связи с несвоевременным отражением первичного (сводного) учетного документа в регистрах бухгалтерского учета в сумме 10,00 тыс. рублей (с июня по сентябрь) ДЮСЦ предоставлена главному распорядителю бюджетных средств (УКФКС и МП), а в дальнейшем в финансовый орган, недостоверная информация по квартальному отчету за 9 месяцев 2022 г в ф.0503738(4) «О принятых обязательствах» и в ф.0503769(4) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», что противоречит ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ.

В соответствии с п.174 Инструкции 174-н суммы обязательств, принимаемых бюджетным учреждением в *размере начальной (максимальной) цены контракта* при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием

конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050217000 "Принимаемые обязательства". При этом сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно начальной (максимальной) цены контракта (экономия) отражается обратной корреспонденцией счетов.

При определении подрядчика с использованием конкурентных способов на выполнение работ по капитальному ремонту стадиона «Юбилейный» установлена НМЦК в сумме 29488,46 тыс. рублей.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что в нарушении п. 174 Инструкции 174-н ДЮСЦ на счетах 0506 10 000 «Право на принятие обязательств»; 0502 17 000 «Принимаемые обязательства», с применением конкурентных способов отражена сумма 30157,27 тыс. рублей вместо 29488,46 тыс. рублей, разница составила в сумме 668,81 тыс. рублей.

Таким образом, предоставленная годовая ф.0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» на 01.01.2023г, а именно графа 2 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов», содержит недостоверные данные, что противоречит ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ.

В течении 2022 года согласно авансовых отчетов ДЮСЦ приобретено за наличный расчет дизтопливо на сумму 34,00 тыс. рублей.

При списании материальных запасов, а именно дизтопливо (ГСМ) на ПАЗ 320402-04 документ подтверждающий норму расхода на 100 км не предоставлен. К бухгалтерскому учету приняты путевые листы без заполнения пробега (км) между маршрутами движения. Определить правомерность расходов в сумме 34,00 тыс. рублей не представляется возможным.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен контракт от 15.07.2022 №12/22 с ООО «Сотис» на приобретение спортивной одежды в сумме 139,50 тыс. рублей. Согласно товарной накладной № 347 товар получен 24.08.2022г.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен контракт от 30.11.2022 № 21/22 с ООО «ГК Барс» на приобретение волейбольной формы на сумму 23,26 тыс. рублей.

Согласно п.118 Инструкции 157н на соответствующих аналитических счетах счета 10500 "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются объекты материалов, в т. ч. мягкий инвентарь (спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.)). Необходимо отметить, что при списании с балансового учета мягкого инвентаря оформляется Акт на списание мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), в котором необходимо указывать срок его нахождения в эксплуатации.

В ДЮСЦ согласно актов о списании материальных запасов (ф.0504230) от 18.11.2022 № ШК000015 списана с бухгалтерского учета спортивная одежда (спортивные брюки, куртки, шорты) на сумму 139,50 тыс. рублей и от 12.12.2022 № ШК000016 списана волейбольная форма на сумму 23,26 тыс. рублей. В ведомости учета выдачи спецодежды с указанием фамилии, имени обучающихся, в количестве 16 человек подписи в получении отсутствуют.

В указанных актах отсутствуют заключения комиссии - причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов имущества с бухгалтерского учета, срок эксплуатации которых ещё не истек.

В целях совершенствования материально-технического обеспечения лиц, занимающихся физической культурой и спортом, Приказом Госкомспорта РФ от 03.03.2004 № 190/л утвержден Табель обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования спортивных школ. В приложение к нему разработаны Методические рекомендации «Об обеспечении участников образовательного процесса спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования» (далее – Рекомендации № 190/л). Эти документы являются обязательными для использования всеми государственными (муниципальными) учреждениями физической культуры и спорта.

Согласно п. 3.3 Рекомендаций N 190/л решение о выдаче в индивидуальное или коллективное пользование тех или иных предметов спортивной экипировки (в зависимости от фактического наличия предметов) и сроках их возврата принимает руководитель учреждения по представлению ответственных специалистов.

Таким образом, спортивная школа самостоятельно разрабатывает и закрепляет нормативным актом порядок обеспечения спортивной формой детей-спортсменов, а также документальное оформление проводимых операций. Такой порядок должен содержать как установленные сроки носки спортивной формы, так и условия их выдачи, возврата, иного перемещения, в том числе выбытия.

Отметим, что порядок отражения в учете спортивной формы, выданной в пользование детям спортсменам, учреждение разрабатывает самостоятельно с учетом отраслевой специфики, в том числе рекомендаций вышестоящего органа и закрепляет в учетной политике, с соблюдением порядка, установленного п. 4 Инструкции 174н.

Так, например, учитывая специфику рассматриваемых активов, а именно, тот факт, что форма предназначена для выдачи детям-спортсменам в пользование, спортивная школа может организовать учет на дополнительно введенном забалансовом счете по аналогии с учетом материальных ценностей, переданных в личное пользование работникам.

Отметим, что с целью обеспечения сохранности выданной спортивной формы и экипировки детальный аналитический учет может быть организован в специальной Книге (специальном Журнале) либо с применением Лицевой карточки учета спортивной одежды и экипировки, где отражается информация о

наименовании одежды и экипировки, количестве, фамилия, инициалы получившего, дата получения и сдачи имущества и т.д.

Таким образом, Контрольно-счетная комиссия считает, что спортивная одежда на сумму 162,76 тыс. рублей списана с нарушением норм, а также сроков эксплуатации, установленных Рекомендациями № 190л. В нарушение п.37 Инструкции № 174н, выбытие мягкого инвентаря осуществлено не вследствие физического износа, а также в нарушении п.36 Инструкции 174н отражено на основании первичного учетного документа несоответствующей формы списания мягкого инвентаря.

По результатам проведенного контрольного мероприятия сделаны соответствующие выводы. В адрес ДЮСЦ направлен акт. Акт подписан без разногласий и предоставлен в Контрольно-счетную комиссию без нарушения сроков, установленных ст. 3 Закона Приморского края от 08.02.2012 № 5 КЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно - счетных органов муниципальных образований Приморского края». Учреждением предоставлены объяснения по установленным нарушениям.

Результаты проверки направлены в прокуратуру в рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия прокуратуры Надеждинского района и Контрольно-счетной комиссии от 15.12.2017 года.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района

О. Д. Вольных