

АКТ
плановой проверки муниципального бюджетного
учреждения спортивной подготовки «Спортивная школа № 2»

г. Рубцовск

12.03.2021

Во исполнение поручения первого заместителя Главы Администрации города Рубцовска - председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике от 24.02.2021 № 07-03/73, в соответствии с планом проведения проверок на 2021 год, утвержденного первым заместителем Главы Администрации города Рубцовска - председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике В.И. Пьянковым 28.12.2020, инспекцией в составе:

- начальника контрольно-ревизионного отдела Леоновой Елены Алексеевны (руководитель);

- главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Ягодкиной Надежды Ильиничны;

- ведущего специалиста контрольно-ревизионного отдела Калашниковой Елены Васильевны, проведена проверка в муниципального бюджетного учреждения спортивной подготовки «Спортивная школа № 2» (далее МБУ СП «СП № 2», Учреждение).

Предмет и цель проверки: Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Вид проверки: выездная

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2020

Срок проведения: с 25.02.2021 по 11.03.2021

Проверка проведена с ведома директора Князькова А.И., работающего в данной должности с 14.08.2008, в присутствии главного бухгалтера Широковой Н.А., работающей в данной должности с 20.06.2016.

МБУ СП «СП № 2» в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 11.12.2017 № 5616.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209011209; код причины постановки на учет (КПП) - 220901001, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200805770.

МБУ «СП «Спортивная школа № 2» присвоены коды статистического учета: ОКПО 32217327; ОКВЭД 93.19; ОКАТО 01416000000; ОКФС 14; ОКОПФ 81; ОКОГУ 49007.

Юридический адрес и место расположения МБУ «СП «Спортивная школа № 2»: 658213, Алтайский край, город Рубцовск, улица Громова, 17а.

Закупки товаров, работ, услуг МБУ «СП «Спортивная школа № 2» в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе № 44-ФЗ).

В ходе проверки были рассмотрены документы, представленные субъектом контроля: нормативные документы, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; планы финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2020 годы; контракты (договоры), заключенные в проверяемом периоде, контракты (договоры), заключенные до начала проверяемого периода, оплата по которым осуществлялась в проверяемом периоде; счета-фактуры, акты выполненных работ; отчеты по закупкам;

справки о расчете совокупного годового объема закупок на 2019-2020 годы. Кроме того, использована информация на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в сети интернет.

1. В результате проверки нормативных документов установлено следующее:

В проверяемом периоде вышестоящей организацией, осуществляющей координирование деятельности, управление и финансовое обеспечение МБУ СП «СШ № 2», являлось МКУ «Управление культуры спорта и молодежной политики» города Рубцовска.

Согласно Положению «Об организации работы по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) для обеспечения муниципальных нужд в городе Рубцовске», утвержденного решением Рубцовского городского Совета депутатов Алтайского края от 19.12.2013 № 259, Администрация города является органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков.

Полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг возложены на структурное подразделение Администрации города Рубцовска - отдел муниципального заказа, выполняющих их на основании Положения об отделе, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 04.09.2013 № 4428.

На основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 05.12.2013 № 5872 «Об утверждении Административного регламента взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд города Рубцовска», выполнение функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) посредством конкурентных способов закупки, осуществляет отдел муниципального заказа Администрации города Рубцовска Алтайского края. В проверяемом периоде, закупки посредством конкурентных способов для обеспечения нужд МБУ «СП «Спортивная школа № 2», не осуществлялись.

В соответствии с ч.1 ст.38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в МБУ СП «СШ № 2» г. Рубцовска и ежегодными приказами от 09.01.2018 №1В, 09.01.2019 №7/1, 09.01.2020 №13/2 создана контрактная служба в составе: руководитель - директор Князьков А.И., контрактные служащие – главный бухгалтер Широкова Н.А. и экономист Курицына Т.С (с 01.01.2021 приказ от 09.01.2020 №09 №132/2 «О создании контрактной службы» признан утратившим силу).

В соответствии с ч.3 ст.38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ Учреждением разработано «Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МКУ СП «СШ № 2», утвержденное 09.01.2018 (далее по тексту - Положение о закупке).

Согласно п. 1.2 Положения, контрактная служба создана в целях обеспечения Учреждения закупками товаров, работ, услуг в целях нормального функционирования Учреждения, выполнения им муниципального задания.

Контрактная служба осуществляет следующие функции и полномочия:

- разрабатывает план закупок;
- по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- по размещению информации, подлежащей размещению в единой информационной системе в сети Интернет на официальном сайте www.zakupki.gov.ru и др.

В нарушении ч.6 ст.38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ у руководителя контрактной службы отсутствовало профессиональное образование в сфере закупок.

Члены контрактной службы имеют дипломы о профессиональной переподготовке:

- главный бухгалтер Широкова Н.А. (диплом от 03.04.2017 № 220800000750);
- экономист Курицына Т.С. (диплом от 03.04.2017 № 220800000737).

В соответствии со ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ Учреждением, для приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) и результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, была создана комиссия по приемке и проведению экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в рамках реализации муниципальных контрактов (приказы от 10.01.2018 №041, от 09.01.2019 № 7/1, от 09.01.2020 № 13/2). Число членов приемочной комиссии составляло не менее 5 человек.

С 01.01.2021 приказом МБУ СП «СШ № 2» от 11.01.2021 №08 была назначена контрактным управляющим экономист Курицына Т.С.

2. При проверке соблюдения требований к обоснованию закупок установлено, что в нарушение ст.18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление от 05.06.2015 № 555) в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок на 2018 год, в графе 7 не указаны: наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со ст.19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ нормативно-правовых актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров (работ, услуг) и к определению нормативных затрат на обеспечение функций муниципального органа.

В ходе проверки форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018год приведена в соответствие с действующим законодательством.

В соответствии с ч.5 ст.17 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденных постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края от 30.03.2017 № 923, от 27.12.2017 № 5818, планы закупок на 2018-2019 годы были утверждены Учреждением в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов ФХД за аналогичный период.

В соответствии с ч.5 ст.21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденных постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края 30.03.2017 № 922, от 27.12.2017 № 5817 (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов – графиков), планы – графики закупок на 2018 - 2019 годы были утверждены Учреждением в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов ФХД за этот же период.

В соответствии с ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, ч.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд (утв. постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 №1168), планы закупок и планы-графики закупок на 2018, 2019 годы были размещены в ЕИС своевременно.

В соответствии со ст.16 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, п. 12(б), п.21 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 №1279, план-график на 2020 год утвержден и размещен Учреждением в ЕИС своевременно

В планах - графиках за проверяемый период была указана достоверная информация о закупках, которые планировалось осуществить в соответствии с п.4, п.5, п.8 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ.

3. В ходе выборочной проверки соблюдения МБУ СП «СШ № 2» требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено следующее:

- закупки, находящиеся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя), на момент проверки отсутствуют;

- в проверяемом периоде, закупки посредством конкурентных способов для обеспечения нужд Учреждения, не осуществлялись;

- в контрактах и договорах на 2019-2020 годы, а также в дополнительных соглашениях к ним, указывался идентификационный код закупки, что соответствует ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ;

- в соответствии с ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ проверяемом периоде в контрактах, заключенных Учреждением без проведения конкурентных способов закупки – у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в соответствии с ч.2 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ извещения о закупках у единственного поставщика, подлежащие размещению в единой информационной системе до 31.07.2019, были размещены Учреждением своевременно;

- в нарушение ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утв. постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084), в 2018 году имел место случай направления информации в уполномоченный на ведение реестра контрактов орган - Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю, по истечении трех рабочих дней со дня заключения (исполнения, расторжения) контракта:

Поставщик	№ контракта, дата контракта	Дата п/п, АВР	Дата размещения информации на сайте
АО АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	№111, от 07.02.2018	12.10.2018	23.10.2018

- в проверяемом периоде экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта осуществлялась в соответствии с требованиями ч.3 ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ;

- в соответствии с ч.4 ст.30 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ отчеты об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 и 2019 годы размещены на официальном сайте www.zakupki.gov.ru своевременно и содержали достоверную информацию.

4. Утвержденный объем финансового обеспечения для осуществления закупок МБУ «СП «Спортивная школа № 2»:

• в 2019 году составил 1062,5 тыс. руб. (в т.ч. за счет внебюджетных средств – 86,5 тыс. руб.), исполнено плановых назначений на общую сумму **1042,2 тыс. руб.**, при этом:

- в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заказчиком было заключено 14 контрактов и договоров гражданско-правового характера с учетом дополнительных соглашений на сумму 423,2 тыс. руб. Общая сумма закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не превысила двух миллионов рублей. Фактически оплачено в 2019 году по данным контрактам и договорам 423,2 тыс. руб.;

- в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, заказчиком был заключен и оплачен 1 контракт с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 112,0 тыс. руб., что не превышает 50% совокупного годового объема закупок. Фактически оплачено в 2019 году по данному контракту 112,0 тыс. руб.;

- на основании п.8 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заказчиком был заключен 1 контракт с учетом дополнительного соглашения на общую сумму 545,5 тыс. руб. Фактически оплачено в 2019 году по данному контракту 484,5 тыс. руб.;

- произведено погашение кредиторской задолженности на общую сумму 22,5 тыс. руб.

• в 2020 году составил 800,6 тыс. руб. (в т.ч. за счет внебюджетных средств – 44,4 тыс. руб.), исполнено плановых назначений на общую сумму **800,6 тыс. руб.**, при этом:

- в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заказчиком было заключено 10 контрактов и договоров гражданско-правового характера с учетом дополнительных соглашений на сумму 168,5 тыс. руб. Общая сумма закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не превысила двух миллионов рублей. Фактически оплачено в 2020 году по данным контрактам и договорам 168,5 тыс. руб.;

- в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, заказчиком был заключен и оплачен 1 контракт с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 103,5 тыс. руб., что не превышает 50% совокупного годового объема закупок. Фактически оплачено в 2020 году по данному контракту 100,4 тыс. руб.;

- на основании п.8 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заказчиком был заключен 1 контракт с учетом дополнительного соглашения на общую сумму 510,2 тыс. руб. Фактически оплачено в 2020 году по данному контракту 470,7 тыс. руб.;

- произведено погашение кредиторской задолженности на общую сумму 61,0 тыс. руб.

5. Выводы по результатам проверки:

В ходе проведения плановой проверки по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг выявлено нарушение требования законодательства:

- ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утв. постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084), в 2018 году направлена информация в уполномоченный на ведение реестра контрактов орган - Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю, по истечении трех рабочих дней со дня заключения (исполнения, расторжения) контракта.

Руководствуясь ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», комиссия **РЕШИЛА**:

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, соблюдать сроки размещения информации и документов в единой информационной системе, предусмотренных действующим законодательством и иными нормативно-правовыми актами в сфере закупок.

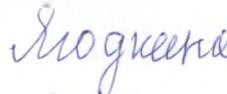
!

Начальник контрольно-ревизионного отдела



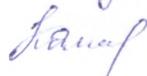
Леонова Е.А.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела



Ягодкина Н.И.

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела



Калашникова Е.В.

Экземпляр акта проверки получил:

«14» 03 2014 г.


(подпись)
(расшифровка подписи)