

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
О. Н. Журомская

(подпись)

«10» марта 2023 года

ОТЧЕТ
о результатах
проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБУ «Спортивная школа» г. Охи за 2022 год».

г. Оха

«10» марта 2023 года

На основании статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), п. 1.1. плана работы контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжения от 27.01.2023г. №1/р, главным инспектором контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» Нохриной О. А. проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБУ «Спортивная школа» г. Охи за 2022 год».

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, реализуемости и эффективности закупок, анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок по заключенным и исполненным контрактам, а также контрактам на стадии исполнения, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МБУ «Спортивная школа» г. Охи (далее – МБУ «СШ», Учреждение, Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская область, г. Оха, ул. Советская, д. 31.
ИНН 6506008301.

Проверяемый период: 2022 год (с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «01» по «14» февраля 2023 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №1 от «07» марта 2023 года. Акт подписан без разногласий.

Проверка проведена по документам, представленным МБУ «Спортивная школа» г. Охи, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о закупках по адресу: <https://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт, единая информационная система, ЕИС).

В ходе проверки были проверены следующие документы: план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год, аукционная и котировочная документация, контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе заключенные заказчиком в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Общие показатели осуществления закупок в 2022 году.

МБУ «СШ» в 2022 году проведено 8 закупок начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) которых составила – 4 789 081,8 руб., из них путем проведения электронного аукциона – 1 закупка (НМЦК – 2 769 950,40руб.), путем проведения запроса котировок – 7 закупок (НМЦК – 2 019 131,4 руб.), в том числе две закупки, проводимые путем запроса котировок не состоялись (НМЦК – 496 868,3 руб.), закупки у единственного поставщика (без проведения конкурентных процедур) – 6 закупок (НМЦК – 4 793 282,4 руб.).

Относительная экономия бюджетных средств, сложившаяся между суммарной НМЦК и общей стоимостью контрактов, заключенных Заказчиком по результатам проведения конкурентных процедур, составила 882 776,4 руб.

Кроме того, у единственного поставщика в 2022 году Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлена 91 закупка на сумму 1 850 036,03 руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать десять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Таким образом, установленные законодательством ограничения, Заказчиком соблюдены.

Ограничения годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ установлены Заказчиком на сумму, не превышающую пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ). Таким образом, Заказчик должен был осуществить закупки на сумму, не превышающую 12 612 539,6 руб. (СГОЗ – 25 225 079,25 руб.) Фактически, в 2022 году осуществлены 135 закупок на сумму 12 600 408,2 руб., что не превышает нормы действующего законодательства.

Таблица №1

Способ определения поставщиков		на 2022 год	
		кол-во/сумма заключенных контрактов (руб.)	доля в общем объеме, %
единственный поставщик, в том числе:	кол-во	232	97,5
	руб.	19 237 803,9	81,8
п.4 ч.1 ст.93	кол-во	91	38,2
	руб.	1 850 036,03	7,9
п.5 ч.1 ст.93	кол-во	135	56,7
	руб.	12 600 408,2	53,6
п.8 ч.1 ст.93	кол-во	4	1,7
	руб.	3 689 282,4	15,7
п. 23 ч.1 ст. 93	кол-во	1	0,4
	руб.	60 077,28	0,3
п.29 ч.1 ст.93	кол-во	1	0,4
	руб.	1 038 000,0	4,4
электронный аукцион	кол-во	1	0,4
	руб.	2 769 950,4	11,8
запрос котировок	кол-во	5	2,1
	руб.	1 522 263,1	6,5
ИТОГО		238	100

	руб.	23 530 017,4	100
--	------	--------------	-----

По способам осуществления закупок основная доля как в количественном выражении (97,5%), так и в стоимостном (81,8%) приходится на закупки с единственным поставщиком.

Высокий объем закупок у единственного поставщика обусловлен возможностью Заказчика осуществлять закупки у единственного поставщика по пункту 4, пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, приказом директора МБУ «СШ» от 09.01.2020 г. №7-ОД назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок – Вагапова Е. С., утверждено положение о контрактном управляющем.

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий или лицо ответственное за осуществление закупок должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактным управляющим в 2015 году получен диплом о профессиональной переподготовке.

Приказом директора МБУ «СШ» от 11.01.2022 г. №11-ОД создана единая комиссия по осуществлению закупок, утвержден ее состав в количестве 5 человек и положение о единой комиссии, в котором определены цели, порядок формирования и функции единой комиссии. Количественный состав и профессиональная подготовка членов комиссии соответствуют части 3, 5 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ. В проверяемом периоде состав комиссии не менялся.

Приказом директора МБУ «СШ» от 09.01.2022 г. №20-ОД создана комиссия по приемке товаров (работ, услуг), утвержден порядок приемки товаров (работ, услуг). В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ комиссия утверждена в составе пяти человек. Согласно утвержденному Порядку проведения приемки товаров (работ, услуг) приемка результатов исполнения контрактов (договоров) оформляется актами. Однако приёмка товаров (работ, услуг) в МБУ «СШ» осуществлялась в лице заведующего хозяйством, а в случае поставки товаров (работ, услуг) в отделе по содержанию спортивных сооружений (далее – ОССС) заведующим хозяйством. Учитывая нормы законодательства в сфере закупок в части приёмки товаров (работ, услуг) факт приёмки товаров (работ, услуг) одним сотрудником противоречит целям создания приёмочной комиссии, так как все закупки, которые имеют благополучное исполнение приниматься должны всеми членами комиссии одновременно, а не одним сотрудником, что установлено частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверка планирования закупок.

Планы-графики закупок.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график формируется и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) муниципального учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивная школа» на 2022 год утвержден 10.01.2022 года. Таким образом, крайний день для утверждения плана-графика закупок является 24.01.2022 года. Заказчиком план-график закупок на 2022 год утвержден

и размещен с нарушением установленных требований, а именно 31.01.2022 года (позже на 4 рабочих дня).

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В связи с истечением одного года со дня совершения административного правонарушения (пункт 6 части 1 статьи 24.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях), установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, административное производство не подлежит возбуждению.

Изменения в план-график вносились 13 раз, в ЕИС размещено 14 версий.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком; оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что обоснование НМЦК, по осуществленным закупкам, производилось Заказчиком посредством применения нескольких методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод.

Применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

При проверке обоснования НМЦК, заказчиком представлена информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, на основании которой произведены расчеты НМЦК.

В связи с изменениями, вступившими в силу в 2022 году в законодательство в сфере закупок (ред.: от 30.12.2021 года №80) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, контракт должен содержать определение цены контракта.

В нарушение части 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ МБУ «СШ» в 2022 году определение цены контракта, при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не осуществлялось.

Наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, наличие утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций заказчика.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, Управлением по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» разработан и утвержден приказ от 09.08.2016 г. №147/1-П:

- ведомственный перечень закупаемых управлением по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» и подведомственными ему муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее – ведомственный перечень).

Учитывая изменения, внесенные Росстандартом РФ, ведомственный перечень необходимо привести в соответствие с действующей версией «Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008)», утвержденного приказом Росстандарта РФ от 31.01.2014 года №14-ст (ред. от 07.11.2022 года №44).

Перечень содержит неактуальные данные, а также по многим позициям отсутствуют предельные цены на имущество. В соответствии с абзацем 4 пункта 2 Правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 года №927, Заказчики в ведомственном перечне определяют значения характеристик (свойств) отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), включенных в обязательный перечень, в случае, если в обязательном перечне не определены значения таких характеристик (свойств) (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг). Из вышеизложенного следует, Учредитель определяет характеристики и предельные цены самостоятельно на товары (работы, услуги) не включенные в обязательный перечень, утверждённый постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 27.06.2016 года №413.

Актуализацию характеристик и предельной стоимости имущества, а также на соответствие законодательству Российской Федерации, Учредитель не проводил с момента утверждения ведомственного перечня (09.08.2016 года). Изменения в ведомственный перечень не опубликованы в ЕИС.

Обоснованность и законность выбора определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Заказчик в проверяемом периоде осуществлял закупки следующими способами:

- 1) электронный аукцион;
- 2) запрос котировок;
- 3) закупки у единственного поставщика.

Проверкой обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

Наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок (размещение в ЕИС).

Выборочной проверкой наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупок, нарушений не установлено. Документация (извещение) о рассматриваемых в ходе проверки закупках размещена на официальном сайте в полном объеме.

Наличие в контракте обязательных условий.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, при заключении контракта с единственным поставщиком (от 25.04.2022 года №03613000253220000010001 «Оказание услуги по физической охране на объектах МБУ "СШ" г. Охи»), условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта отсутствует.

Проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению в ЕИС.

В рамках проведения контрольного мероприятия выборочно проверены:

- 1) протоколы рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;
- 2) протоколы рассмотрения вторых частей заявок электронного аукциона;
- 3) протоколы подведения итогов запросов котировок.

Проверкой нарушений не установлено.

Проверка заключенного контракта на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участников закупки.

Проверкой заключенных по результатам электронных аукционов контрактов на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколами закупки, заявками участников закупки, нарушений не установлено.

В связи с изменениями, вступившими в силу в 2022 году в законодательство в сфере закупок (ред.: от 30.12.2021 года №81), Заказчик при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 4, 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ устанавливает следующие единые требования, а именно – проверяет соответствие поставщика (подрядчика, исполнителя) требованиям, установленным в пунктах 1, 7.1, 10 части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ «СШ» г. Охи в 2022 году контроль на соответствие вышеуказанным требованиям не проводился.

Своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту

В соответствии с частью 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ (ред. от 16.04.2022 г. №85), в случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с [частью 3](#) статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ и такое извещение размещено в единой информационной системе с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта в течение не более чем десять рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного [частью 7 статьи 94](#) Федерального закона № 44-ФЗ.

По электронному аукциону от 06.04.2022 г. «Оказание услуги по физической охране на объектах МБУ "СШ" г. Охи» с ограничением, установленным частью 3 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены следующие нарушения:

- за май (оказанные услуги приняты – счет-фактурой от 01.06.2022 г. №3, оплачены платёжным поручением от 29.06.22 №738 на сумму 175 241,8 руб., просрочка составила 9 рабочих дней);

- за июнь (оказанные услуги приняты - счёт-фактурой от 04.07.22 №4, оплачены платёжным поручением от 27.07.2022 г. №864 на сумму 169 588,8 руб., просрочка составила 7 рабочих дней).

Соблюдение сроков внесения информации о заключенных контрактах в реестр контрактов.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 № 1084, заказчик формирует и направляет информацию в Федеральное казначейство в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта, изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок при направлении в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов

бюджетной системы РФ, информации и документов о заключении, исполнении, изменении или расторжении контрактов не выявлено нарушений Федерального закона №44-ФЗ, соблюдены сроки размещения информации о заключенных муниципальных контрактах.

Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг. Применение мер ответственности по контракту.

При проверке фактического исполнения по нижеперечисленным контрактам нарушений не выявлено (акт приёмки поставленных товаров прилагается):

- МК от 25.04.2022 № 036100025322000004001 (часть 1 статьи 51 Федерального закона № 44-ФЗ) на поставку напольного покрытия тренажерного зала ОССС МБУ «СШ» с ООО «ПластФактор» на сумму 400 000,0 руб.;

- МК от 26.04.2022 № 0361300025322000002001 (часть 1 статьи 51 Федерального закона № 44-ФЗ) на поставку железной мебели для ОССС МБУ «СШ» с ООО «Техимпорт» на сумму 231 570,00 руб.;

- МК от 27.07.2022 № 0361300025322000007001 (часть 1 статьи 51 Федерального закона № 44-ФЗ) на поставку железной мебели для ОССС МБУ «СШ» с ООО «Якторг» на сумму 264 185,0 руб.

Поставленные товары соответствуют характеристикам, указанным в спецификации. Основные средства поставлены на балансовый учет с присвоением инвентарных номеров и используются по назначению.

При проведении выборочной проверки: соблюдения ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке (наличие в документации о закупке данных об обеспечении заявки на участие в закупке, обеспечении исполнения контракта, соответствие размера обеспечения, установленные сроки подачи заявок); заключенного контракта на предмет соответствия требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участников закупки; предоставления обеспечения исполнения контракта (договора); применения заказчиком антидемпинговых мер; контроля за своевременностью исполнения поставщиком условий контракта; применения мер ответственности по контрактам, нарушений не установлено.

В нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ, Управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» в отношении МБУ «Спортивная школа» г. Охи не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг. Результаты контроля к проверке не представлены.

Таким образом:

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МБУ «СШ», как муниципальным заказчиком, а также управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городского округа «Охинский» как учредителем, нарушены требования Федерального закона №44-ФЗ:

Установленные нарушения законодательства	кол-во случаев	сумма нарушений (руб.)
Нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в части отсутствия обязательных условий контракта (твердость цены)	1	-

Нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ в части определения начальной максимальной цены контракта, в случаях установленных частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	226	-
Нарушение части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ в части соблюдения требований, установленных пунктами 1, 7.1, 10 при заключении контрактов с единственным поставщиком по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	226	-
Нарушение статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ в части соблюдения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе	1	-
Нарушение статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ (ред. от 16.04.2022 г. №85) в части несвоевременности расчетов по контракту (договору)	2	344 830,6
Нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков (Учредитель)	1	-
ИТОГО:		344 830,6

Предложения:

1. Направить директору МБУ «СШ» г. Охи информационное письмо для принятия мер по недопущению недостатков и нарушений в дальнейшей работе.
2. Направить начальнику УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» информационное письмо для принятия мер по устранению выявленных нарушений.
3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский», главе МО городской округ «Охинский», в УКСиДМ МО городской округ «Охинский».

**Главный инспектор
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О. А. Нохрина