

Комитет по культуре, спорту и молодёжной политике администрации
Тихвинского района Ленинградской области

Акт № 2

по результатам планового контрольного мероприятия в муниципальном учреждении
«Молодёжно-спортивный центр»

30 декабря 2022года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района Ленинградской области (далее комитет КСМ) от 6 декабря 2022 года № 547.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Состав ответственных исполнителей:

- руководитель проверочной группы: заместитель главного бухгалтера Мозолевская Наталья Владимировна;
- члены проверочной группы: главный бухгалтер Фомина Наталья Анатольевна.

Объект проверки: муниципальное учреждение «Молодёжно-спортивный центр», Сокращённое наименование МУ «МСЦ» ИНН 4715005558, ОГРН 1024701848753;

Адрес местонахождения объекта проверки: 187550, Ленинградская область, г. Тихвин, ул. Советская, д.45;

Руководитель объекта проверки: Захаров Алексей Викторович.

Главный бухгалтер объекта проверки: Московская Ирина Николаевна.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2021 по 31.12.2021;

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 19 декабря 2022 года по 23 декабря 2022 года.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка организации работы по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг;
2. Проверка соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
3. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

4. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Сведения об объекте проверки:

Устав муниципального учреждения «Молодёжно-спортивный центр» утверждён Постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 24 марта 2016 года № 01-705-а и зарегистрирован в ИФНС по Выборгскому району по Ленинградской области 22 декабря 2016 года (государственный регистрационный номер 2164704680072).

Организационно-правовая форма учреждения – учреждение.

Статус учреждения: тип учреждения – бюджетное.

Собственником имущества и учредителем учреждения является муниципальное образование Тихвинское городское поселение Тихвинского муниципального района Ленинградской области.

Полномочия собственника имущества учреждения и функции учредителя осуществляет администрация муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Учреждение подведомственно комитету по культуре, спорту и молодёжной политике администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Полное наименование учреждения: муниципальное учреждение «Молодёжно-спортивный центр». Сокращенное наименование учреждения: МУ «МСЦ».

Учреждение является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями).

Место нахождения учреждения: 187555, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, ул. Советская, дом № 45.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп и бланки со своим полным наименованием на русском языке и указанием его местонахождения, открывает лицевые счета в финансовом органе муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области в сфере физической культуры, спорта и молодёжной политики.

Основными целями учреждения являются:

- участие в реализации на территории города и района программ в сфере социального становления и защиты интересов молодежи, развития физической культуры и спорта;
- организация общественно-полезной деятельности молодежи, вовлечение молодежи в практическое решение социально-экономических и иных проблем города и района;
- взаимодействие с районными, городскими молодёжными и детскими объединениями;

- внедрение в практику научно обоснованной системы физического воспитания населения;
- пропаганда здорового образа жизни;
- организация летней занятости молодёжи и подростков;
- проведение мероприятий патриотического, исторического и этнокультурного характера;
- проведение спортивных праздников, соревнований и других спортивно-массовых мероприятий;

Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет в порядке, установленном действующим законодательством, следующие основные виды деятельности:

- деятельность спортивных объектов;
- деятельность в области спорта прочая;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая;
- деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры;
- деятельность спортивных клубов;
- деятельность в области отдыха и развлечений;
- деятельность детских лагерей на время каникул.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, руководствуясь законодательством Российской Федерации. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретённое за счёт этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- директор Захаров Алексей Викторович (весь проверяемый период и по настоящее время);
- заместитель директора по спортивной работе Романов Дмитрий Геннадьевич (весь проверяемый период и по настоящее время);
- Право второй подписи:
- главный бухгалтер Московская Ирина Николаевна (весь проверяемый период и по настоящее время).

Муниципальное учреждение «Молодёжно-спортивный центр» осуществляет закупки за счет средств субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования Тихвинское городское поселение, за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru 13 января 2011 года. Согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», присвоен код в сводном перечне заказчиков (СПЗ) 41300599, 01.01.2015 присвоен идентификационный код заказчика 34715005558471501001.

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru. Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», учреждению присвоен код в перечне государственных (муниципальных) учреждений (ПГМУ) 0345300000833.

В ходе проверки изучены сведения, размещенные на официальных сайтах zakupki.gov.ru, bus.gov.ru, документы и информация, предоставленная учреждением.

Последняя проверка на указанную тему проводилась комитетом финансов администрации Тихвинского района в 2019 году.

По вопросу 1: Проверка организации работы по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.

В соответствии со статьёй 38 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчику необходимо создать контрактную службу или назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки, включая исполнение контракта – контрактного управляющего.

В соответствии с частью 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок (приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 октября 2013 года № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе»).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Проверкой установлено:

В соответствии со статьёй 38 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приказом от 30 декабря 2020 года № 332-0 в муниципальном учреждении «Молодёжно-спортивный центр» создана контрактная служба по осуществлению закупок и распределены обязанности между сотрудниками:

В состав контрактной службы входят три человека:

- Захаров А.В., директор – руководитель контрактной службы;
- Романов Д.Г., заместитель директора по спортивной работе – работник контрактной службы;
- Московская И.Н., главный бухгалтер – работник контрактной службы.

Приказом от 26 декабря 2014г. № 423-О утверждено положение о контрактной службе.

Приказом от 30.12.2020 № 332-О утверждено новое положение о контрактной службе, отменено действие приказа от 26.12.2014 № 423-О.

В совместном письме Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России АК-553/06 от 12.03.2015 «О направлении методических рекомендаций» рекомендован минимальный срок обучения по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в сфере закупок «не менее 108 часов». Для обучения руководителей организаций-заказчиков минимальный срок обучения по таким программам может быть снижен до 40 часов.

Руководитель контрактной службы прошёл повышение квалификации по программе повышения квалификации «Организация закупок в соответствии с требованиями Федерального закона № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объёме 108 часов (удостоверение от 17.09.2015 № 0577758 (Пер. № 1926).

Работники контрактной службы прошли повышение квалификации по программе повышения квалификации «Государственные закупки по 44-ФЗ для государственных и муниципальных нужд и по 223-ФЗ для корпоративных нужд в соответствии с профессиональным стандартом «Специалист в сфере закупок» в объёме 144 часов (удостоверение от 27.09.2019 № 011610 (Пер. № 10218), № 011602 (Пер. № 10210).

По вопросу 2: Проверка соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно пункту 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ исполнение контрактов включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком в соответствии с гражданским законодательством и Законом 44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а так же отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии частью 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приёмка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приёмке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

Проверкой установлено:

Приказом от 30.12.2020 № 333-О в учреждении возложены обязанности по приёмке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на 17 человек.

Должностные лица, уполномоченные на проведение приемки и экспертизы должны руководствоваться Положением о порядке приемки товаров (работ, услуг), утвержденном приказом от 30.12.2020г. № 337-О.

В соответствии с пунктом 5.6 Порядка проведения приемки согласование документа о приемке оформляется штампом, включающим в себя дату приемки, подпись визирующего документ, расшифровку подписи.

Согласно приказу от 30.12.2020г. № 332-О:

- обязанности по размещению информации о заключенных контрактах в реестр контрактов возложены на работника контрактной службы заместителя директора по спортивной работе Романова Дмитрия Геннадьевича;
- обязанности по направлению информации об исполнении контрактов возложены на работника контрактной службы -Московскую Ирину Николаевну.

За проверяемый период в единой информационной системе заказчик разместил 9 контрактов. Из них 8 контрактов заключены с единственным поставщиком на основании пунктов 1, 8, 16, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 1 контракт по результатам проведения электронного аукциона.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в единой информационной системе с нарушением сроков размещены следующие контракты:

- контракт от 25.01.2021 № Тхв-БЖ-050/21-ВК с ГУП "Леноблводоканал" на сумму 61 600,11 рублей (реестровый номер 3471500555821000001) размещен в реестре контрактов 02.02.2021 года, на 1 рабочий день позже установленного срока;
- контракт от 25.05.2021 № 01453000096210001660001 с ИП Пряжина Мария Игоревна на сумму 1 925 901,70 рублей (реестровый номер 3471500555821000009) размещен в реестре контрактов 07.06.2022, на 3 дня позже установленного срока.

По остальным контрактам нарушений не выявлено.

Согласно письму Минфина России от 06.06.2017г. N 09-04-04/35157 «О перечне документов и информации, подлежащей включению в реестр контрактов» и пункта 36 Порядка N 113н при наличии у заказчика документов, подтверждающих в соответствии с условиями контракта возникновение денежного обязательства при частичной поставке товаров, частичном выполнении работ, оказании услуг, или документов, подтверждающих оплату по контракту, заказчик представляет сведения об исполнении по каждому факту возникновения денежного обязательства и его исполнения (о приёме и оплате контракта) в установленном порядке.

Информация и документы об исполнении включаются в реестр контрактов не позднее 5 рабочих дней со дня формирования соответствующих документов вне зависимости от того, завершаются или нет при их формировании обязательства сторон по контракту.

Письмом Минэкономразвития России от 23.01.2017г. N Д28и-339 разъяснено, что в случае если в соответствии с условиями заключенного контракта осуществляются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг длящегося характера (например, поставка продуктов, оказание услуг электроснабжения, теплоснабжения, связи), а также в случае ежедневной (еженедельной, ежемесячной или иной периодичности) поставки товаров, если условиями контракта этапы его исполнения не предусмотрены, но приемка и оплата поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) производятся в определенные промежутки времени (например, ежемесячно или ежеквартально), приемка, оплата и экспертиза части оказанных услуг также являются отдельными этапами исполнения контракта.

Из вышеизложенного и исходя из совокупного толкования положений Закона о контрактной системе и принятых в целях его исполнения нормативных актов, а также позиции государственных органов следует, что при наличии документов, свидетельствующих об исполнении и оплате части оказанных услуг по контракту, заказчику необходимо представлять сведения об исполнении контракта по каждому факту оплаты в установленном порядке. То есть, если была частичная оплата и приемка товара (работы, услуги), то сведения нужно подать в течение пяти рабочих дней с даты оформления платежного поручения или акта (товарной накладной) по каждому такому случаю.

В нарушение письма Минфина России от 06.06.2017г. N 09-04-04/35157 и письма Минэкономразвития России от 23.01.2017 № Д28и-339, требований части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ заказчик не размещал в проверяемом периоде информацию об исполнении (документы о приемке) по контрактам, по которым осуществляются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг длящегося характера (услуги электроснабжения, теплоснабжения, связи):

Выборочной проверкой установлено:

По контракту на услуги связи № 247000005148 от 15.02.2021 года (реестровый номер 3471500555821000005) документы о приемке опубликованы с нарушением срока 29.12.2021 года, акт за декабрь не размещён в ЕИС.

Платежные поручения размещены с января по август. С сентября по декабрь документы, подтверждающие оплату в ЕИС не опубликованы.

По контракту за теплоэнергию № 1536-1925-2021э от 05.02.2021 года (реестровый номер 3471500555821000003) документы о приемке опубликованы с нарушением срока 10.12.2021 года.

В нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в отдельных первичных документах отсутствуют обязательные реквизиты, а именно:

- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Документы, подтверждающие оплату на сумму 43990,00 руб. и 117789,28 руб. от 11.11.2021 года в ЕИС не опубликованы.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком) условий контракта установлено:

Во всех контрактах, заключённых в соответствии с конкурсными процедурами заказчик учел требования частей 4-9 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 и включил в содержание контрактов обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с пунктом 15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46, 51-53 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4-9, 11-13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом РФ для совершения сделок.

В проверяемом периоде Заказчик проводил претензионную работу по контракту от 25.05.2021 года № 01453000096210001660001 с ИП Пряжина Мария Игоревна на сумму 1 925 901,70 руб. на ремонт кровли спортивного клуба "Спарта" с нарушением подрядчиком сроков исполнения обязательств. Заказчиком начислены штрафы, пени (неустойка) в сумме 108 382,79 руб. и направлена претензия в адрес поставщика. Пени и штраф удержаны заказчиком при оплате за поставленный товар в сумме 101 031,50 руб., 7 351,29 руб. оплачены Поставщиком.

Оплата по контрактам и договорам произведена в соответствии с условиями контрактов (договоров).

По вопросу 3: Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения определенного метода или нескольких методов:

- 1) метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативного метода;
- 3) тарифного метода;
- 4) проектно-сметного метода;
- 5) затратного метода.

В соответствии с частью 20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которыми следует руководствоваться заказчикам при определении и обосновании цены контракта.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

заказчик определяет цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с настоящим Федеральным законом. При этом в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 11, 12, 16, 18, 19, 22, 23, 30 - 35, 37 - 41, 46 и 49 части 1 настоящей статьи, заказчик обосновывает такую цену в соответствии с настоящим Федеральным законом и включает в контракт обоснование цен.

Проверкой установлено:

В 2021 году по результатам проведения электронных аукционов заказчик заключил 1 муниципальный контракт. Для обоснования и расчета начальной (максимальной) цены использовался проектно-сметный метод. (При определении цены контрактов с единственным поставщиком на услуги теплоснабжения, водоснабжения, электроэнергетики, услуг по обращению с ТКО учреждением применялся тарифный метод).

Проверке представлены локально-сметные расчёты, расчёты цены контракта с единственным поставщиком. Нарушений не выявлено.

По вопросу 4: Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой установлено, что в 2021 году Заказчик осуществил закупки на сумму 12 364 252,80 руб. в том числе:

Услуги связи	202 370,79
Транспортные услуги	149 858,60
Коммунальные услуги	251 917,80
Работы, услуги по содержанию имущества	3 959 485,48
Прочие работы, услуги	1 569 374,56
Увеличение стоимости основных средств	2 005 285,13
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	44 973,93
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	24 728,54
Увеличение стоимости строительных материалов	39 255,35
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	513 622,61
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	1 235 069,18
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	323 311,58
Коммунальные услуги	2 044 999,25

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги проверке представлены первичные учетные документы (муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ, товарные накладные).

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

- Нарушены требования части 3 статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ.

- Нарушены требования Закона о бухгалтерском учёте от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Информация о результатах контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте органов местного самоуправления Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

руководитель проверочной группы:
заместитель главного бухгалтера

Мозолевская Наталья Владимировна

члены проверочной группы:
главный бухгалтер

Фомина Наталья Анатольевна

Один экземпляр акта
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)