

 **КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**БОЛЬШЕУЛУЙСКОГО РАЙОНА**

662110, Красноярский край, с. Большой Улуй, ул. Революции,11 тел. 8 (391) 2-14-91;

 E-mail: **ksorg@mail.ru**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**АКТ № 2**

# по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования

# «Большеулуйская спортивная школа»

с.Большой Улуй «11» марта 2024г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия**:

Положение Контрольно-счетного органа Большеулуйского района, План работы Контрольно-счетного органа Большеулуйского района на 2024 год, Бюджетный кодекс, статьи 98, 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона 44-ФЗ).

**Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования средств местного бюджета, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**Цели контрольного мероприятия:** проверка соблюдения заказчиком (в том числе контрактной службой, контрактным управляющим) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1.Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

2. Анализ плана-графика, проверка порядка формирования и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе;

3. Соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

4. Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом 44-ФЗ;

5. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок;

6. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

**Срок проверки:** с 26 февраля по 07 марта 2024 года.

**Перечень объектов контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждениедополнительного образования «Большеулуйская спортивная школа», сокращенное название МБУ ДО «БСШ» (далее – Учреждение).

**Общая информация:**

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Большеулуйская спортивная школа», утвержденного Постановлением Администрации Большеулуйского района от 15.09.2015 № 218-п (в редакции приказа отдела образования администрации Большеулуйского района от 07.02.2023 №21).

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства, а так же печать со своим наименованием, бланки, штампы. Права и обязанности юридического лица у Учреждения в части ведения финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации возникают с момента государственной регистрации.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, органов исполнительной власти Красноярского края, органов местного самоуправления Большеулуйского района, настоящим Уставом, а так же актами учредителя.

Юридический адрес (местонахождение): 662110, Красноярский край, Большеулуйский район, с. Большой Улуй, ул. Щетинкина, строение 5а.

Почтовый адрес: 662110, Красноярский край, Большеулуйский район, с. Большой Улуй, ул. Щетинкина, строение 5а.

ИНН 2409701062, ОГРН 1112443000482.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является его директор. Директор Учреждения назначается на должность и освобождается распорядительным документом отдела образования администрации Большеулуйского района. Учредитель заключает (расторгает) с директором трудовой договор.

Приказом отдела образования администрации Большеулуйского района от 08.09.2022г. №154-к на должность директора Учреждения назначена Редькова Александра Александровна. Приказом о продлении срока трудового договора от 07.09.2023 № 138-к продлен трудовой договор сроком на один год с 08 сентября 2023 года по 07 сентября 2024 года.

В ходе контрольного мероприятия были проверены: План-график размещения закупок (далее План-график) на 2023г., контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком в соответствии со ст.93 Закона 44-ФЗ, реестр муниципальных контрактов.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)

В соответствии со ст. 38 Закона 44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок, которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

На 01.01.2023 года в Учреждении отсутствовал контрактный управляющий.

В нарушение п.6 статьи 38 Закона 44-ФЗ должностное лицо, ответственное за осуществление закупок для нужд Учреждения в периодс 01.01.2023 по 02.04.2023 года не назначалось**.** **(п.4.10 КН\*).**

Приказом Учреждения от 03.04.2023 № 23/1 функции и полномочия контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех видов закупок (включая исполнение каждого контракта) возложены на Редькову А.А.. (Приложение 1)

Директором Учреждения пройдено обучение в ООО «НЦРТ «Единый стандарт» по программе профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 320 часов, что подтверждено дипломом о профессиональной переподготовке от 28.11.2022, регистрационный номер 3050.

Анализ плана-графика, проверка порядка формирования и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе

План-график Учреждением сформирован и размещен в структурированном виде 26.01.2023г. на официальном сайте zakupki.gov.ru (далее ЕИС) под № [202303193003548001](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/general-info.html?plan-number=202303193003548001).

Изменения в План-график в 2023 году не вносились. Совокупный годовой объем для осуществления закупок на 2023 год в соответствии с утвержденным и размещенным Планом-графиком утвержден в сумме 257 600,00 рублей. (Приложение 2)

Нарушение: Неразмещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.7.30 КоАП РФ. **(п.4.19 КН\*)**.

Планом ФХД от 31.12.2023 предусмотрено на осуществление закупок 2 908 378,93 рублей. (Приложение 3)

В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ Учреждением заключено 79 муниципальных контрактов (договоров) на сумму 3 062 027,57 рублей, превышающую лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупок, предусмотренных в Плане ФХД. Превышение составляет 153 648,57 рублей. (Приложение 4)

При подсчете итоговой суммы реестра контрактов допущена ошибка, разница составляет 10,50 рублей. Реестр контрактов не подписан ответственным исполнителем.

Нарушение: Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств,имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.10 КоАП РФ. **(п.4.6 КН\*).**

Соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке; Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом 44-ФЗ

В проверяемом периоде закупки осуществлялись Заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, п.5 ст.93 Закона 44-ФЗ.

Статьей 34 Закона 44-ФЗ установлены обязательные условия, которые подлежат включению в контракт.

Выборочной проверкой муниципальных контрактов (договоров) проверено наличие обязательных условий. Нарушений не выявлено.

Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок

Для оценки эффективности закупок для нужд Учреждения используются показатели абсолютной и относительной экономии:

- абсолютный объём экономии – это разница между начальной (максимальной) ценой контрактов (далее НМЦК) и стоимостью заключённых контрактов (за вычетом стоимости незаключённых контрактов);

- относительный объём экономии (в %) – это отношение абсолютной экономии к общей сумме НМЦК.

Экономия бюджетных средств в процессе определения поставщика подразумевает под собой снижение начальной (максимальной) цены контракта относительно цены заключенных контрактов.

Установлено, что Заказчиком при осуществлении закупок не использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), что противоречит ст.6 и ст.24 Закона 44-ФЗ.

Эффективной можно считать ту закупку, при которой использован конкурентный способ определения поставщика и соблюдены баланс качества и цены.

За проверяемый период Учреждением при осуществлении закупок экономии бюджетных средств не получено, что свидетельствуют об отсутствии эффективности закупок.

Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

Согласно, представленного реестра закупок в 2023 году Учреждением было заключено 79 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 3 062 027,57 рублей.

Информация о количестве, сумме и способах определения поставщика заключенных контрактов на 2023 год представлена в таблице №1.

 Таблица №1

|  |  |
| --- | --- |
| Способ определения поставщиков | 2023 год |
| Количество, шт. | Сумма, руб. |
| Единственный поставщик, в том числе: | 79 | 3 062 027,57 |
| п.4 ч.1 ст.93 | 74 | 2 055 805,34 |
| п.5 ч.1 ст. 93 | 5 | 1 006 222,23 |
| ИТОГО | 79 | 3 062 027,57 |

По способам осуществления закупок, вся доля приходится на закупки у единственного поставщика: 67,14% закупок осуществляется - п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ и 32,86% - п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ.

В нарушение ч. 1 ст.16 Закона 44-ФЗ Учреждением заключено 76 муниципальных контрактов (договоров) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пп.4 и 5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ на общую сумму 2 804 427,57 рублей, которые не предусмотрены планом-графиком.

Нарушение: Учреждением не соблюдены требования, при планировании закупок осуществляющих посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, что, является нарушением требований ст.16 Закона 44-ФЗ, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.30 КоАП РФ. **(п.4.5 КН\*)**

В нарушение п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, которую заказчик вправе осуществить не должен превышать два миллиона рублей.

Учреждением заключено 74 муниципальных контракта (договора) на сумму 2 055 805,34 рублей. Таким образом, после заключения 4 муниципальных контрактов на сумму 55 805,34 рублей с 24 ноября 2023 года по 14 декабря 2023года годовой объем закупок в соответствии с [п. 4 ч. 1 ст. 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=315102&dst=298) Закона 44-ФЗ у Учреждения превышал 2 000 000 рублей.

Нарушение: Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469794&dst=100263) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29 КоАП РФ. **(п.4.34 КН\*)**

В соответствии с ч.4 ст.30, ч.2 ст. 30.1 Закона 44-ФЗ по итогам года заказчик до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее - СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНО), отчет об объеме закупок российских товаров, и разместить такие отчеты в ЕИС.

Отчет об объеме закупок у СМП, СОНО, а так же отчет об объеме закупок российских товаров по итогам 2022 года Учреждением размещен в ЕИС 31.03.2023, в установленные законодательством сроки.

**Выводы по результатам проверки:**

Объем проверенных средств составил 3 062 027,57 рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением, как муниципальным заказчиком при осуществлении закупок (товаров, работ, услуг) установлено 90 случаев нарушений законодательства в сфере закупок, которые предусматривает административную ответственность:

- нарушение ст.38 Закона 44-ФЗ:

заказчиком не назначен контрактный управляющий в период с 01.01.2023 по 02.04.2023;

- нарушение требований ч. 8 ст. 16 Закона 44-ФЗ:

неразмещение новой версии План-графика;

- нарушение требований ст.72 Бюджетного кодекса РФ:

превышены плановые бюджетные ассигнования;

- нарушение требований ч. 1 ст. 16 Закона 44-ФЗ:

осуществление закупок, не предусмотренные План-графиком;

- нарушение п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ:

осуществление закупок, превышающие совокупный годовой объем два миллиона рублей.

На основании изложенного, руководствуясь п.3 ч.3 ст.99 Закона 44-ФЗ принято решение:

1.Направить настоящий акт в МБУ ДО «БСШ», не позднее семи дней с момента его подписания.

2. Рекомендовать заказчику осуществлять закупки конкурентными способами, с целью эффективного использования бюджетных средств. Осуществлять закупки только, предусмотренные Планом-графиком.

Соблюдать нормы п. 4 ч.1 ст. 93 в части осуществление закупки товара, работы или услуги не превышающих два миллиона рублей.

В соответствии с п.16 Порядка утвержденного Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279, при расчете расходов на закупку товаров, работ, услуг обеспечить соответствие Плана-графика с Планом ФХД в части планируемых к заключению контрактов.

При осуществлении закупок строго руководствоваться Законом 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в контрактной системе в сфере закупок и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

3.Копию акта направить в прокуратуру Большеулуйского района, для принятия мер прокурорского реагирования по выявленным нарушениям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Субъект проверки, в течение семи рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в Контрольно-счетный орган Большеулуйского района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки, с приложением подтверждающих документов, которые приобщаются к материалам проверки.

Законодательная и нормативная база, используемая при проверке:

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

3. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (ред. от 31.12.2022) "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации".

4. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 8 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

6. Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

7. Отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО; отчет об объеме закупок российских товаров за 2023 год, размещенные в разделе «Отчеты заказчиков» в ЕИС.

8. Официальный сайт МБУ ДО «БСШ» <http://dushs24.gbu.su/>.

Инспектор КСО

Большеулуйского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.Г. Клеванова

С актом ознакомлен,

копию получил:

Директор МБУ ДО «БСШ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Редькова