

А К Т № 1

«29» июня 2021 г.

Муниципальное бюджетное
учреждение «Центр физической
культуры и спорта
Минераловодского городского
округа»

Мною, главным специалистом комитета по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа Колковой Людмилой Владимировной, на основании приказа комитета по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа (далее – комитет) от 09.12.2020 г. № 57 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 г.», приказа комитета от 12.05.2021 № 35 «О проведении планового контрольного мероприятия» проведена плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном учреждении «Центр физической культуры и спорта Минераловодского городского округа Ставропольского края (далее – Заказчик, МБУ «ЦФКиС»).

Проверка начата: 20.05.2021 г.

Проверка окончена: 29.06.2021 г.

Проверяемый период: с 07.05.2018 г. по 31.12.2020 г.

Объем проверенных средств: 29 599 225,55 руб.

Предмет проверки: соблюдение заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Минераловодского городского округа при планировании, обосновании закупок и исполнении, изменении, расторжении контрактов.

Цель проверки: осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Управления.

Данные Заказчика (на момент настоящей проверки):

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта Минераловодского городского округа» создано в мае 2018 года постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 01.03.2018 года № 448. Основная цель и предмет деятельности учреждения: создание условий для укрепления здоровья населения Минераловодского городского округа, путем развития спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой, массовым спортом, а

также популяризации здорового образа жизни, физической культуры и спорта, среди населения Минераловодского городского округа.

1. Общие положения

Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта Минераловодского городского округа».

Сокращенное наименование: МБУ «ЦФКиС МГО»

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Место нахождения (юридический и почтовый адрес): 357202, г. Минеральные Воды, ул. Красная, 45.

ОГРН: 1182651008902.

ИНН/КПП: 2630049584/ КПП 263001001.

МБУ «ЦФКиС» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы и бланки с наименованием МБУ «ЦФКиС», лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе.

Функции и полномочия учредителя и права собственника имущества МБУ «ЦФКиС» от имени муниципального образования Минераловодского городского округа осуществляет Комитет по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа (далее – комитет).

Источниками формирования имущества учреждения, в том числе финансовых средств, являются: имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, бюджетные средства и средства от приносящей доход деятельности.

Имущество, закреплённое за МБУ «ЦФКиС» на праве оперативного управления, является собственностью Минераловодского городского округа. Учреждение несет ответственность перед учредителем за сохранность и эффективное использование закрепленной за ним собственности.

Ответственным за организацию и осуществление финансово-хозяйственной деятельности, имеющим право подписи денежных и расчетных документов и финансовых обязательств весь проверяемый период и на момент проведения проверки является Шиянов Александр Владимирович.

В ходе проверки были получены и исследованы следующие документы за проверяемый период:

- муниципальные контракты, заключённые с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2018 году, 2019 году, 2020 году;
- первичные учётные документы по исполнению контрактов, договоров;
- бухгалтерские регистры с первичными учётными документами;
- информация, размещённая в единой информационной системе (далее - ЕИС) на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг - www.zakupki.gov.ru и www.bus.gov.ru;

- другие документы.

Учреждению 20.05.2021 г. вручен запрос о предоставлении документов и информации для проведения плановой проверки (исх.№324 от 14.05.2021 г.). Запрашиваемые документы и материалы не были представлены в срок, указанный в запросе (исх. №324 от 14.05.2021 г.), в соответствии с указанным в запросе перечнем.

При проведении проверки, кроме вышеперечисленных документов, предоставленных Заказчиком, использована информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru и www.bus.gov.ru (далее – ЕИС).

Камеральная проверка проведена выборочным способом в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ в отношении:

– соблюдения заказчиком правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ;

– определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

– соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом 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

2. Проверка исполнения требований установленных к осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

При проверке исполнения Заказчиком требований статьи 38 Закона № 44-ФЗ установлено следующее.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 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. На основании ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В нарушение части 2 статьи 38 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за весь проверяемый период должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий), не назначено.

В нарушение статьи 5 Закона о контрактной системе и в целях организации электронного документооборота в контрактной системе в сфере закупок, не был назначен владелец электронной подписи.

В проверяемом периоде закупок путём проведения аукционов в электронной форме, запросов котировок, открытых конкурсов, открытых конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов в МБУ «ЦФКиС» не проводилось.

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случаях, перечисленных в ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять 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. По предоставленным к проверке договорам установлено следующее.

В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации **реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, МБУ «ЦФКиС» с 2018-2020 годы не велся.** В соответствии с нормами ст. 73 БК РФ муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Пунктом 2 ст. 73 БК РФ установлены обязательные требования к реестру.

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ, п. п. «б» п.2 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Минераловодского городского округа, утвержденного постановлением администрации Минераловодского городского округа от 19.02.2019 № 308 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Минераловодского городского округа в новой редакции» план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается бюджетными учреждениями в течении десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Совокупный годовой объем закупок по данным планов-графиков закупок составляет:

- на 2018 г.: 1 178 426,13 руб.;
- на 2019 г.: 4 863 004,80 руб.
- на 2020 г.: 10 404 917,21 руб.

В соответствии с планами-графиками закупок, размещенными в ЕИС, Заказчиком в проверяемом периоде осуществлены и запланированы закупки только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Заказчику доведены объемы прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (лимиты бюджетных обязательств):

- на 2018 год – 27.02.2018 г.,

- на 2019 год – 17.12.2018 г.,

- на 2020 год – 13.12.2019 г.

В нарушении ч. 10 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ, п. п. «б» п.2 Порядка, утвержденный постановлением администрации Минераловодского городского округа от 19.02.2019 № 308 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Минераловодского городского округа в новой редакции», план-график закупок должен быть утвержден муниципальным заказчиком в течение 10 рабочих дней после утверждения планов ФХД, **планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ «ЦФКиС» на 2018, 2019 финансовые года размещены с нарушением установленного срока.**

В 2018 году в учреждении первичный ПФХД был утвержден без даты на 01.07.2018 год, первичный План-график закупок на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы МБУ «ЦФКиС» № 2018032160000120010001 (версия:0) утвержден и размещен в ЕИС – 14.08.2018 года, дата публикации – 16.08.2018 г., т.е. зафиксирован факт нарушения размещения в количестве 30 рабочих дней со дня утверждения ПФХД.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ - нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок, что влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ выявлено несоответствие совокупного годового объема закупок, размещенных в плане-графике 14.08.2018 г. (в сумме 1178426,13 руб.) и утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 01.07.2018 г. (в сумме 3020904,14 руб.), что является **нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4. «Нецелевое использование бюджетных средств»)**, а также превышение доведенных лимитов бюджетных обязательств, так как государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. Заказчик не вправе планировать закупки без учета доведенных лимитов или приобретать товары, услуги, работы сверх лимитов по бюджетным обязательствам.

В последующем, учреждением были внесены изменения совокупного годового объема закупок в план-график закупок версия 1 от 26.09.2018 г. (1 399 558,32 руб.), версия 2 от 07.10.2018 г. (1 410 493,00 руб.).

В 2019 году в учреждении первичный ПФХД был утвержден 28.12.2018 г., первичный План-график закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы МБУ «ЦФКиС» № 2019032160000120020001 (версия:0) утвержден и размещен в ЕИС – 30.01.2019 года, дата публикации – 30.01.2019 г., т.е. зафиксирован факт нарушения размещения в количестве 16 рабочих дней со дня утверждения ПФХД.

В план-график на 2019 год № 2019032160000120020001 (версия:1) внесены изменения – 24.05.2019 г. на основании решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 30.04.2019 г. №656 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2018 г. №616 «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», утвержденные 06.05.2019 г., с нарушением срока в 10 рабочих дней, установленного действующими на момент размещения плана-графика требованиями ч. 10 ст. 21 Закона №44-ФЗ.

В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ выявлено несоответствие совокупного годового объема закупок, размещенных в плане-графике (в сумме 2184293,68 руб.), утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности (в сумме 2184293,68 руб.) и выделенных бюджетных ассигнований (в сумме 2173093,68 руб.) на 24.05.2019 г. в соответствии с решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2018 г. №616 «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и текущими изменениями на дату утверждения отчета, что является нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4. «Нецелевое использование бюджетных средств»), а также превышение доведенных лимитов бюджетных обязательств, так как государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В план-график на 2019 год № 2019032160000120020001 (версия:2) внесены изменения – 05.09.2019 г. на основании приказа финансового управления администрации Минераловодского городского округа № 236 от 10.06.2019 г., письма ГРБС №388 от 07.06.2019 г., утвержденные 10.06.2019 г., с нарушением срока в 10 рабочих дней, установленного действующими на момент размещения плана-графика требованиями ч. 10 ст. 21 Закона №44-ФЗ.

В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ выявлено несоответствие совокупного годового объема закупок, размещенных в плане-графике от 05.09.2019 г. (в сумме 2 173 093,68 руб.), без утверждения в плане финансово-хозяйственной деятельности и выделенных бюджетных ассигнований (в сумме 2237951,68 руб.) в соответствии с решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2018 г. №616 «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и текущими изменениями на дату утверждения отчета, что является нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4. «Нецелевое

использование бюджетных средств»), а также превышение доведенных лимитов бюджетных обязательств, так как государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение ч.13 ст. 21 Закона 44-ФЗ в плане-график на 2019 год № 2019032160000120020001 не были отражены изменения бюджетных ассигнований, утвержденные на основании решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 17.10.2019 года № 708 "О внесении изменений в решение Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2018 года № 616 "О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов", решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 26.12.2019 года № 734 "О внесении изменений в решение Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2018 года № 616 "О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов". Данное нарушение влечет за собой **административный штраф 30 тыс. руб. (ч. 1.5 ст. 7.30 КоАП РФ)**.

В 2020 году в учреждении первичный ПФХД был утвержден без даты на 01.01.2020 год, опубликован в ЕИС – 18.12.2019 г., первичный План-график закупок на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы МБУ «ЦФКиС» № 202003216000012001 (версия:0) утвержден и размещен в ЕИС – 09.01.2020 года, дата публикации – 09.01.2020 г., с соблюдением установленных сроков.

В план-график на 2020 год № 202003216000012001 (версия:1) внесены изменения – 25.05.2020 г. на основании приказа финансового управления администрации Минераловодского городского округа № 33 от 06.02.2020 г., письма ГРБС №49 от 03.02.2020 г., утвержденные 06.02.2020 г., **с нарушением срока в 10 рабочих дней**, установленного действующими на момент размещения плана-графика требованиями ч. 10 ст. 21 Закона №44-ФЗ.

В план-график на 2020 год № 202003216000012001 (версия:2) внесены изменения – 14.07.2020 г. на основании решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 29 июня 2020 года № 788 "О внесении изменений в решение Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 13 декабря 2019 года № 726 "О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов", утвержденные 29.06.2020 г., **с нарушением срока в 10 рабочих дней**, установленного действующими на момент размещения плана-графика требованиями ч. 10 ст. 21 Закона №44-ФЗ.

В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ выявлено **несоответствие совокупного годового объема закупок**, размещенных в плане-графике от 14.07.2020 г. (в сумме 1466177,99 руб.), утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности (в сумме 1466177,99 руб.) и выделенных бюджетных ассигнований (в сумме 1410177,99 руб.) в соответствии с решением Совета депутатов Минераловодского городского

округа Ставропольского края от 29 июня 2020 года № 788 "О внесении изменений в решение Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 13 декабря 2019 года № 726 "О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" и текущими изменениями на дату утверждения отчета, что является **нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4. «Нецелевое использование бюджетных средств»)**, а также превышение доведенных лимитов бюджетных обязательств, так как государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение КоАП РФ ст. 7.29.3, ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ выявлено **несоответствие бюджетных ассигнований**, размещенных в плане-графике от 14.07.2020 г. (плановый период 2021 г. в сумме 2475802,10 руб., 2022 г. в сумме 2475876,05 руб.), что является **нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4. «Нецелевое использование бюджетных средств»)**, а также превышение доведенных лимитов бюджетных обязательств, так как государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Заказчиком в соответствии со ст. 23 Закона № 44-ФЗ всем договорам (контрактам), осуществленным на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ присвоен индивидуальный код закупки (далее – ИКЗ), указанный в плане-графике закупок на соответствующий год, где в 27-29 разрядах ИКЗ указан «0». Следует отметить, что для ведения нумерации таких закупок в 27-29 разрядах ИКЗ необходимо указывать порядковый номер закупки в значениях от 001 до 999.

В нарушение требований ч.1 ст.23 Закона 44-ФЗ не во всех контрактах, заключенных на 2018 – 2020 гг. указан идентификационный код закупки.

При выборочной проверке соответствия сведений о закупаемых товарах (оказанных услугах, выполненных работах), их цене и количестве, указанных в реестрах закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, с данными подтверждающих закупку первичных документов расхождений не установлено.

Проверкой установлено, что **извещения об осуществлении закупки и информация о заключенных муниципальных контрактах не размещены на официальном сайте единой информационной системы «Электронный магазин Минераловодского городского округа» в реестре контрактов**, в том числе: договор № 30-1-1657/20 от 29.01.2020 г. на поставку газа в сумме 83166,19 руб., договор № М-036608 от 23.05.2020 г. на оказание услуг по обращению с твердыми бытовыми отходами в сумме 44442,16 руб. Данный факт является нарушением порядка проведения торгов, а также статей 15 и 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В соответствии с проведенной закупкой в «Электронном магазине Минераловодского городского округа» по поставке электроэнергии на 2020 год, № закупки 1396488 от 10.01.2020 г. в сумме 238698,03 руб., в пункте

«закупка по ФЗ» прописан пункт закупки у единственного поставщика (подрядчика) - п.5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Федеральный закон от 1 мая 2019 г. № 71-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"), подразумевающий сумму на которую может быть заключен контракт в соответствии от 300000,00 руб. до 600000,00 руб. В нарушение данной проведенной закупки договор был заключен по п.4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", подразумевающий сумму на которую может быть заключен контракт в соответствии от 100000,00 руб. до 300000,00 руб., в сумме 326374,63 руб.

Аналогично, в «Электронном магазине Минераловодского городского округа» была проведена закупка по поставке горюче-смазочных материалов на 2020 год, № закупки 1411407 от 17.01.2020 г. в сумме 243000,00 руб., в пункте «закупка по ФЗ» прописан пункт закупки у единственного поставщика (подрядчика) - п.5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", а заключен данный договор по п.4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

3. Контроль исполнения обязательств по контрактам заказчиком

Принятие и учет бюджетных обязательств – первый из этапов исполнения бюджета по расходам предусмотренный ст. 219 БК РФ. Принятие бюджетных обязательств осуществляется получателем бюджетных средств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Сумма принятых обязательств не должна превышать объем доведенных на советующие цели лимитов. Такие полномочия установлены для получателя бюджетных средств п. 3 ст. 219 БК РФ. Данная норма продублирована в ст. 161 БК РФ.

Согласно положениям части 5 статьи 161 Бюджетного кодекса заключение и оплата государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено Бюджетным кодексом, и с учетом принятых и не исполненных обязательств.

В МБУ «ЦФКиС» были заключены договоры на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами № М-028079 от 14.01.2020 г. в сумме 31613,96 руб., № М-036608 от 23.05.2020 г. в сумме 44442,16 руб. В

соответствии с выделенными бюджетными ассигнованиями лимитами бюджетных обязательств на 2020 г. объем БА ЛБО составлял 36091,97 руб. Договор № М-036608 от 23.05.2020 г. был заключен сверх выделенных и доведенных бюджетных ассигнований с разницей в 40094,59 руб.

Аналогично, были заключены договоры по предоставлению холодного водоснабжения и водоотведения № 104МВ от 14.01.2020 г. в сумме 687,11 руб., № 2386 от 14.01.2020 г. в сумме 3000,00 руб., № 2386 от 15.09.2020 г. в сумме 7000,00 руб. Объем выделенных БА ЛБО на 2020 г. составлял 3687,11 руб. Договор № 2386 от 15.09.2020 г. был заключен сверх выделенных и доведенных бюджетных ассигнований с разницей в 7000,00 руб. В нарушение ст. 15.15.10. КоАП РФ данный договор был заключен сверх выделенных бюджетных обязательств.

В связи с тем, что учреждение оказывает услуги на возмездной основе по предоставлению аренды помещения, а также в Положении прописаны добровольные пожертвования учреждению, данные нарушения по вышеперечисленным договорам были погашены за счет платной деятельности.

В ходе проверки за период с 2018 по 2020 гг. установлено, что муниципальные контракты исполнены в полном объеме.

4. Соблюдение порядка подготовки и размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

В соответствии с ч. 4 ст.30 Закона №44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в единой информационной системе.

- отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год размещен 18.03.2019 г., что соответствует установленным срокам размещения в ЕИС;

- отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещен 19.02.2020 г., что соответствует установленным срокам размещения в ЕИС;

- отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещен 19.03.2021 г., что соответствует установленным срокам размещения в ЕИС.

Данные отчеты за проверяемый период формировались и публиковались своевременно.

5. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание должно содержать показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного расторжения, а также требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Согласно муниципального задания, МБУ «ЦФКиС» доведены показатели объема по всем муниципальным услугам на 2018-2020 гг, определены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7 «О некоммерческих организациях» (с изменениями) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых создано Учреждение.

МБУ ДО «ЦФКиС» осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности и не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Фактическое исполнение показателей по представленными годовым отчету не превышает 10% от установленных утвержденных назначений.

Постановлением администрации Минераловодского городского округа от 29 апреля 2016 года №1003 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Минераловодского городского округа» утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее - Порядок формирования муниципального задания).

Порядком формирования муниципального задания установлена форма муниципального задания.

Анализ муниципальных заданий Учреждения на 2018, 2019, 2020 гг. на его соответствие требованиям Порядка формирования муниципального задания установил:

1. Муниципальное задание сформировано по форме, которая соответствует форме, утвержденной постановлением администрации Минераловодского городского округа от 29 апреля 2016 года №1003.

МБУ «ЦФКиС» установлено муниципальное задание на оказание четырех муниципальных услуг, муниципальное задание сформировано из четырех разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию одной муниципальной услуги.

2. В соответствии с пунктом 2.2 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется при формировании бюджета Минераловодского городского округа

Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальное задание формируется в соответствии с ведомственными перечнями муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями, находящимися в ведении соответствующего органа местного самоуправления Минераловодского городского округа, в качестве основных видов деятельности (далее - ведомственные перечни муниципальных услуг (работ)).

Муниципальное задание включает в себя:

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями муниципальных услуг;
- показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг (характеризующие качество и содержание выполняемых работ);
- порядок оказания муниципальных услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату муниципальных услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации и Ставропольского края предусмотрено их оказание на платной основе в рамках муниципального задания либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Ставропольского края;
- порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Муниципальное задание МБУ «ЦФКиС» на 2018 год и на плановый период 2019 г. и 2020 г. утверждено приказом Комитета от 13.07.2018 года №63, опубликовано на официальном сайте www.busgov.ru 23.10.2018 г. В соответствии с п. 15 Приказа МинФина России №86н от 21.07.2011 г. "...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."

Муниципальное задание МБУ «ЦФКиС» на 2019 год и на плановый период 2020 г. и 2021 г. утверждено приказом Комитета от 29.12.2018 года №91, опубликовано на официальном сайте www.busgov.ru 09.01.2019 г.

Муниципальное задание МБУ «ЦФКиС» на 2020 год и на плановый период 2021 г. и 2022 г. утверждено приказом Комитета от 16.12.2019 года №134, опубликовано на официальном сайте www.busgov.ru 27.12.2019 г., с нарушением срока опубликования на 5 дней. Также было выявлено нарушение в опубликовании нулевых показателей отчета, что не соответствует утвержденным данным отчета.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетом формы 0503737 о выполнении муниципальных заданий за 2018-2020 гг. год представлено в следующей таблице:

Год	Вид субсидии	Ед. измерения	План по соглашению	Факт по отчету (с учетом остатка)	Исполнение в %
2018	Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	Руб.	8 942 952,48	3 822 525,50	42,74
2018	Иные цели	Руб.	1 552 835,51	1 082 087,82	69,68
2019	Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	Руб.	8 192 536,07	8 192 536,07	100,00
2019	Иные цели	Руб.	330 358,29	330 358,29	100,00
2020	Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	Руб.	9 310 878,97	9 310 596,25	100,00
2020	Иные цели	Руб.	1 269 664,23	1 269 664,23	100,00

В соответствии с пунктом 4.2 Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Финансовое обеспечение муниципального задания в Учреждении в 2018-2020 гг. осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Пункт 4.6 данного соглашения определяет обязанность органов местного самоуправления определять размер субсидии с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Нормативные затраты разработаны и утверждены: приказом Комитета от 13.10.2020 №43 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций комитета по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений и муниципальных бюджетных учреждений».

Размер субсидии и сроки её предоставления определяются графиком перечисления субсидии, утвержденным соглашением на 2018 г., 2019 г., 2020 г.

В соответствии с пунктом 5.3, требований к отчетности о выполнении муниципального задания, Учреждением должны быть представлены отчёты об

исполнении муниципального задания за 2018 г., 2019 г., 2020 г. учредителю по форме, определённой муниципальным заданием, с периодичностью 4 раза в год (по состоянию на 1 апреля, на 1 июня, на 1 октября, на 1 января). **Отчеты о выполнении муниципального задания за 2018 г., 2019 г., 2020 г. (квартальные, годовые) не были размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях.**

Согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности должностного лица за нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд составляет один год со дня совершения административного правонарушения.

По данным нарушениям истек срок давности привлечения к административной ответственности должностного лица за нарушение законодательства в сфере закупок, допущенное в проверяемом периоде.

6. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с приказом Минфина от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее - Порядок) утверждается органами местного самоуправления.

Порядок утвержден главным распорядителем МБУ «ЦФКиС» Комитетом от 08.06.2018 г. №48.

МБУ «ЦФКиС» составлен план ФХД на 2018 год и утвержден комитетом на 01.07.2018 года.

Согласно пункту 3 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» приказа 6 Минфина от 28.07.2010 №81н и пунктом 3 Порядка, план ФХД учреждения составлен на финансовый год и плановый период (так как решение о бюджете утверждено на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годов).

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались, исходя из планируемых объемов субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг.

План ФХД составлен учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной приказом Комитета от 08.06.2018 г. №48 и содержит следующие части: заголовочную (содержит краткие сведения об учреждении); содержательную (указаны: цели, виды деятельности муниципального учреждения, таблицы); оформляющую.

Часть 2 плана финансово-хозяйственной деятельности представляет собой план по поступлениям и выплатам, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания;
- субсидии на иные;

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности.

Наибольший удельный вес в выплатах по расходам принадлежит оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда.

Согласно Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», учреждения должны обеспечивать открытость и доступность информации о результатах своей деятельности.

По пункту 15 данного Порядка 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.

За 2018 год было внесено 4 изменения в план ФХД Учреждения. МБУ «ЦФКиС» на сайте www.busgov.ru были своевременно размещены все внесенные изменения в план ФХД.

За 2019 год план ФХД утвержден 28 декабря 2018 г., размещен 16.01.2019 г., что является нарушением по сроку размещения. В течение 2019 года в план ФХД вносились изменения (3 раза) по мере изменения объемов бюджетных ассигнований и поступления доходов от оказания услуг. В соответствии с п. 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. № 86н Учреждением **неоднократно нарушены сроки размещения** на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) версий плана ФХД на 2019 год, (не позднее **пяти рабочих дней** после утверждения документа, либо внесения изменений в ранее размещенный на сайте документ).

За 2020 год план ФХД утвержден без даты, размещен 18.12.2019 г., что является нарушением по сроку размещения. За период внесено 4 изменения, данные изменения вносились несвоевременно и с нарушением срока размещения.

7. По итогам проверки должностным лицом по осуществлению контроля в сфере закупок принято следующее решение:

Признать в действиях субъекта проверки – МБУ «ЦФКиС» наличие вышеперечисленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В связи с истечением срока исковой давности привлечения к административной ответственности должностного лица за нарушения

законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выявленные в результате настоящего контрольного мероприятия и содержащие признаки административных правонарушений, материалы проверки в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю не направлять.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендовать заказчику:

1. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

2. При организации, планировании и осуществлении закупок товаров (работ, услуг) строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами в сфере закупок.

3. Усилить контроль за соблюдением выполнения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок, в том числе усилить контроль за соблюдением сроков размещения подлежащей размещению информации и документов в ЕИС.

4. Назначить и ознакомить должностных лиц, ответственных за проведение процедур закупок для нужд учреждения, с настоящим актом проверки.

5. В соответствии со статьей 192 Трудового кодекса РФ применить дисциплинарное взыскание к должностному лицу (лицам), допустившему (-им) ненадлежащее исполнение возложенных на них трудовых обязанностей, что привело в проверяемом периоде к нарушениям законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах на 16-ти листах.

В соответствии с пунктом 59 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235, Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта Минераловодского городского округа» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Главный специалист комитета
по физической культуре и спорту
администрации Минераловодского
городского округа



Л.В. Колкова

С актом ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а): 29.06.2021
дата

Директор МБУ «ЦФКиС»



А.В. Шиянов