



Городской округ Архангельской области
«Северодвинск»

**АДМИНИСТРАЦИЯ
СЕВЕРОДВИНСКА**

Контрольное управление

ул. Плюснина, д. 7, г. Северодвинск,
Архангельская область, 164501
тел.: (8184) 58-20-10
e-mail: control@adm.severodvinsk.ru

от 31.01.2022 № 31-02-02/104

на № _____ от _____

Директору
МБОУ ДО «ДЮСШ № 2»

Голубеву П.И.

ул. Республиканская, д. 21А,
г. Северодвинск,
Архангельская обл., 164520

от 31 января 2022 года

№ 1

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Контрольным управлением Администрации Северодвинска (далее – Контрольное управление) в соответствии с приказом начальника Контрольного управления Администрации Северодвинска от 29.10.2021 № 31-02-01/25 «О проведении плановой выездной проверки» и на основании Плана контрольных мероприятий Контрольного управления Администрации Северодвинска (органа внутреннего муниципального финансового контроля) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год, утвержденного приказом начальника Контрольного управления Администрации Северодвинска от 25.12.2020 № 31-01-09/3044 в период с 08.11.2021 по 30.12.2021 в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2» (далее – МБОУ ДО «ДЮСШ № 2», учреждение) проведена плановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверенный период: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Акт от 30.12.2021 № 6 плановой выездной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2».

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения при определении и обосновании 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.

1.1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); части 1, 2 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе) определение и обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществлено формально, а именно:

1) в коммерческих предложениях отсутствует информация, позволяющая идентифицировать вид и характер работ, которые поставщики предлагают выполнить за заявленную цену, или к какой закупке (договору) относятся данные коммерческие предложения (непрозрачность ценообразования закупаемых товаров, работ, услуг (неполное описание характеристик объекта закупки));

2) цена закупки определена некорректно – без учета условий планируемой закупки и не позволяет определить идентичность (сопоставимость) товаров или видов работ, предлагаемых поставщиками);

3) цена договора, заключаемого с единственным поставщиком, определена неверно: на основании единственного коммерческого предложения.

2. Нарушения в части соблюдения предусмотренных ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе 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.

2.1. В нарушение пункта 3.3.2 контракта от 23.06.2020 № 0324300097620000001/к с ООО «РСК «Содружество»; пункта 4.5 договора от 14.09.2020 № 1409/1 с ООО «Сармат»; пункта 3.5 договора от 04.03.2020 № Е-225/20 с ООО «Спорт Импекс»; пункта 3.4 договора от 03.03.2020 № КО/450 с ИП Чебаковым Р.В.; пункта 3.3 договора от 10.03.2020 № 2020/17 с ИП Нелаевой С.Д.; пункта 3 договора от 13.03.2020 № 20-24068 с ООО «Будо-Мастер» срок и порядок оплаты товаров (работ, услуг) не соответствует установленным в вышеуказанных контрактах (договорах).

2.2. В нарушение части 7 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе; пункта 4.2 договоров от 05.02.2020 № 05/02/5М и от 17.02.2020 № 17/02/6М с ООО «Комплект» не должным образом осуществлена претензионная работа: поставщику не предъявлены требования об оплате неустойки за нарушение сроков выполнения работ на общую сумму 128,00 руб. в рамках исполнения договоров с ООО «Комплект» от 05.02.2020 № 05/02/5М и от 17.02.2020 № 17/02/6М.

2.3. В нарушение части 1 статьи 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе; пункта 1.1 контракта от 04.08.2020 № 0324300097620000002/к с ООО «ТД «Север»; пунктов 1.1, 10.7 контракта от 23.06.2020 № 0324300097620000001/к с ООО «РСК «Содружество» выполненные работы (их результат) не соответствуют условиям контракта (существенные условия контракта изменены).

2.4. В нарушение частей 4, 5 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе в заключенных контрактах (договорах) отсутствует обязательная к указанию информация о конкретных мерах ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором), или меры ответственности определены неверно.

2.5. В нарушение пункта 12 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»; регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю (техническому надзору) за выполнением строительных (ремонтных) работ, утвержденного распоряжением Управления образования от 10.12.2019 № 161-р; пункта 4.19 контракта от 04.08.2020 № 0324300097620000002/к с ООО «ТД «Север»; пункта 4.18 контракта от 23.06.2020 № 0324300097620000001/к с ООО «РСК «Содружество»; пункта 4.14 договора от 01.09.2020 б/н с ООО «ССК «АИС» не соблюдены требования к организации строительного контроля (технического надзора) и ведению исполнительной документации в ходе исполнения контрактов (договоров), в том числе:

- 1) в общем журнале работ № 1 (к контракту от 04.08.2020 № 0324300097620000002/к с ООО «ТД «Север») не заполнены раздел 4 «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» и раздел 6 «Перечень исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства», подписи уполномоченного представителя заказчика отсутствуют;
- 2) общий журнал производства работ в рамках исполнения контракта от 23.06.2020 № 0324300097620000001/к с ООО «РСК «Содружество» не оформлен;
- 3) не оформлены акты скрытых работ, предусмотренные контрактами (договорами) от 01.09.2020 б/н с ООО «ССК «АИС», от 23.06.2020 № 0324300097620000001/к с ООО «РСК «Содружество»;
- 4) учреждение (должностное лицо учреждения) самостоятельно осуществляло функции заказчика по строительному контролю, в том числе приемку скрытых работ, контроль соответствия объемов и сроков выполнения работ условиям договора, при том, что такие функции возложены на специализированную организацию – МКУ «ЦОФОС»;
- 5) ненадлежащий контроль со стороны МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» за оформлением документов и осуществлением строительного контроля.

2.6. В нарушение части 7 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе; статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете; пунктов 5.3, 5.5 договора от 01.09.2020 б/н с ООО «ССК «АИС» допускается формальный подход к проведению приемки и оценке результатов выполненных работ, в том числе:

несоблюдение предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок требований к проведению экспертизы, исполнению контракта (договора), в том числе в части соответствия выполненной работы (ее результата) условиям контракта (договора);

в заключениях о проведении экспертизы МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» и в документах приемки отсутствует информация о ненадлежаще (не в полном объеме) выполненных работах (поставленном товаре) при том, что работы выполнены не полностью (поставленный товар не соответствует спецификации к договору и накладной);

принятая форма заключения экспертизы не содержит утверждения о том, что товар (работа, услуга) соответствует условиям контракта;
оформление и подписание актов выполненных работ, в которых отсутствуют объемы работ.

2.7. В нарушение пункта 5 статьи 78.1 БК РФ в заключенных договорах отсутствует обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

2.8. В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации; пункта 1 части 13 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе в договорах от 14.09.2020 № 1409/1 с ООО «Сармат», от 20.04.2020 № 506 с ООО «Технологии Спорта», от 03.03.2020 № КО/450 с ИП Чебаковым Р.В. не определены существенные условия, в том числе: объем и вид работ, сроки их выполнения.

2.9. В нарушение пункта 11.4 постановления Администрации Северодвинска от 24.01.2020 № 27-па «О мерах по реализации решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотренный размер авансового платежа (50%) не соответствует указанному постановлению.

2.10. В нарушение статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичном документе приемки не указаны виды и объемы выполненных работ, то есть отсутствует информация о содержании факта хозяйственной жизни.

3. Нарушения при проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

3.1. В нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 6 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе допущено неэффективное расходование бюджетных средств (несоблюдение принципа экономности) на общую сумму 224 605,00 руб., в том числе в результате:

неиспользования приобретенных нефинансовых активов и материальных запасов в текущей деятельности (по договору от 02.09.2020 № УТриК001977 с ООО «Рик-ком» на приобретение оборудования (на сумму 43 800,00 руб.), от 30.09.2020 № 1295 с ООО «Технологии спорта» на приобретение спортивного инвентаря (на сумму 164 925,00 руб.); по договору от 18.05.2020 б/н с ООО «Союзспецстрой» на установку дверных блоков (на сумму 15 880,00 руб.);

формального подхода к обоснованию (определению) цены контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком;

проведения в большинстве случаев закупок у единственного поставщика (неконкурентным способом), без достижения результатов с использованием наименьшего объема средств.

3.2. В нарушение статьей 9, 10, 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н; инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению следующих форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730); отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721); справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма по ОКУД 0503710); отчет о движении денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503723); сведения о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768).

3.3. В нарушение ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н неправильно применена классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) на общую сумму 580 000,00 руб.

3.4. В нарушение статьей 9, 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; пункта 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н в регистрах бухгалтерского учета не отражены операции по поступлению основных средств на сумму 380 440,00 руб.

3.5. В нарушение статьи 196 Трудового кодекса Российской Федерации работники учреждения не направляются на обучение по образовательным программам в сфере закупок.

3.6. В нарушение статьи 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; положения о внутреннем финансовом контроле в МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется ненадлежащим образом (в том числе недостаточность мер внутреннего финансового контроля, принимаемых в отношении имущества МБОУ ДО «ДЮСШ № 2», привела к недостоверности сведений (неучтенные основные средства) на общую сумму 380 440,00 руб.).

3.7. В нарушение пунктов 46, 54 инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; пункта 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета ... и Методических указаний по их

применению» на объектах нефинансовых активов отсутствуют инвентарные номера. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) заполнены не все установленные формой реквизиты: данные о местонахождении объектов и краткая индивидуальная характеристика объектов.

Контрольное управление в соответствии со статьями 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 1 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее – федеральный стандарт № 1095), Положением о Контрольном управлении Администрации Северодвинска, утвержденным распоряжением Администрации Северодвинска от 24.05.2019 № 112-ра, на основании акта проверки от 30.12.2021 № 6,

ТРЕБУЕТ:

1. Устранить нарушения и принять меры по устранению их причин и условий в срок не позднее 02.03.2022, в том числе:

1.1. Принять к учету и отразить в регистрах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств (ограждение стоимостью 380 440,00 руб., изготовленное и установленное в рамках исполнения договора от 01.09.2020 б/н с ООО «ССК «АИС»).

1.2. В рамках исполнения гарантийных обязательств поставщиком осуществить установку ограничителей открывания и замков безопасности, предусмотренных контрактом от 23.06.2020 № 0324300097620000001/к с ООО «РСК «Содружество», а также завершить чистовую отделку двух оконных блоков (размер 4,2м*2,1м), установленных на 1 этаже здания по адресу: улица Тургенева, дом 12, город Северодвинск, Архангельская область.

2. Принять меры по устранению причин и условий (недопущению в дальнейшем) нарушений в срок не позднее 02.03.2022, в том числе:

2.1. Обеспечить контроль за эффективностью расходования бюджетных средств (соблюдением принципа экономности) при планировании и осуществлении закупок.

2.2. Обеспечить соблюдение требований законодательства о контрактной системе при определении и обосновании 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 в соответствии. ПРИКАЗ

2.3. Обеспечить соблюдение предусмотренных законодательством о контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

2.4. Обеспечить использование поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в соответствии с целями осуществления закупки.

3. Рассмотреть в срок не позднее 02.03.2022 и учесть в дальнейшей работе рекомендации и учесть в дальнейшей работе рекомендации, указанные в акте проверки от 30.12.2022 № 6.

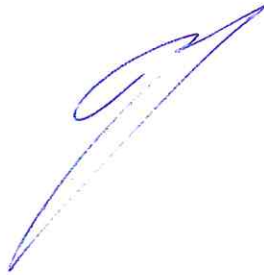
Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в Контрольное управление, не позднее 09.03.2022.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 – 22 федерального стандарта № 1095.

Настоящее представление может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Начальник



В.В. Хлусов