

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Аудит закупок, осуществляемых за счет средств республиканского бюджета Республики Северная Осетия-Алания в учреждениях Министерства физической культуры и спорта Республики Северная Осетия-Алания в 2022 году, в текущем периоде 2023 года (при необходимости - в иные периоды)»

Основание для проведения проверки: ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.1.21 Плана работы Контрольно-счетной палаты РСО-Алания на 2023 год, утвержденного решением Коллегии КСП РСО-Алания от 28.12.2022 г. № 14 (221).

Объекты проверки: государственные бюджетные учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва по борьбе дзюдо», «Спортивная школа олимпийского резерва по вольной борьбе имени Сослана Петровича Андиева», «Центр спортивной подготовки Республики Северная Осетия-Алания», «Спортивная школа олимпийского резерва по фехтованию», «Спортивная школа олимпийского резерва по тхэквондо», «Дворец спорта «Манеж» имени Бориса Хаджумаровича Кулаева», «Спортивная школа футбола «Юность» имени Нодара Захарьевича Папелишвили», Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена» Министерства физической культуры и спорта РСО-Алания.

Проверяемый период деятельности: 2022 год, текущий 2023 год.

Сроки проведения проверки: с 10.10.2023 г. по 25.12.2023 г.

В результате проверки было установлено следующее:

Запланированные расходы на закупку товаров, работ и услуг согласно планам финансово-хозяйственной деятельности этих Учреждений в 2022 году и текущем 2023 году составляют 177 350 965 руб.

Из них закупки были запланированы как по Федеральному закону от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) в сумме 165 828 635 руб., так и по Федеральному закону от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в сумме 11 522 330 руб.

Всего за проверяемый период проведено 3 закупки с использованием конкурентных процедур на сумму 6 398 750 рублей из них:

- 1 состоялась;
- 2 не состоялись по причине участия 1 заявки.

Закупки посредством применения конкурентных процедур касались спортивных костюмов и кимоно. Помимо этого, малыми закупками закупались также канцтовары, бланки, хозяйственные товары, специальная одежда, спортивный инвентарь, услуги охраны.

По итогам проведенных в проверяемом периоде электронных аукционов сложилась общая экономия в сумме 41 250 рублей, что составляет 2,86% от начальных (максимальных) цен контрактов.

В проверяемом периоде основная доля способа определения поставщика в общем объеме закупок у единственного поставщика как по количеству контрактов (387) так и по денежной сумме (37 456 786 руб.) принадлежала способу закупки в соответствии с п.26 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (заключение контракта на оказание услуг, связанных с направлением работника в служебную командировку, с участием в проведении фестивалей, концертов, представлений и подобных культурных мероприятий).

В двух из восьми проверенных Учреждений наблюдаются отклонения совокупного объема закупок, предусмотренного Планом ФХД на 2022 год от общей суммы Плана – графика закупок на 2022 год в части закупок, запланированных на 2022 год.

Данное обстоятельство указывает на формальный подход к планированию закупок ТРУ на государственные нужды в проверяемых Учреждениях, недостаточную скоординированность деятельности экономической службы и контрактного управляющего.

При внесении изменений в план-график в единой информационной системе размещается новая редакция плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений. Анализ данных показывает, что установленные сроки внесения закупок и изменений в План – график закупок ТРУ, Учреждениями соблюдались.

Доля закупок товаров, работ, услуг во всех Учреждениях в 2022 году и текущем 2023 году у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (СМП, СОНО) в фактическом совокупном годовом объеме закупок составляет 100,0%, что не противоречит требованиям ст.30 Закона № 44-ФЗ.

В Учреждениях, в которых за проверяемый период в соответствии с Законом №44-ФЗ Заказчиком проводились конкурентные закупки, в результате поиска в ЕИС извещений информация поддается поиску, находится в открытом и свободном доступе для ознакомления любыми заинтересованными лицами.

Проведена оценка документации (извещений) о закупках, нарушений не установлено, вся информация размещена в единой информационной системе, жалобы покупаемым учреждением товарам, работам, услугам отсутствуют. Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке Учреждениями не допускались.

В соответствии со ст.103 Закона № 44-ФЗ Заказчик обязан, в установленные законом сроки, со дня заключения контракта (исключение составляют контракты, заключенные в соответствии с пп.4, 5, 9, 23, 42, 44, 45, 46, п.52 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ) размещать в реестре контрактов в ЕИС информацию о заключении, изменении и исполнении/расторжении контрактов.

В ходе аудита своевременности направления Учреждениями информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, в трех из восьми объектов проверки установлено, что имели место случаи не включения в реестр контрактов или направление информации в уполномоченный орган по заключенным государственным контрактам позже установленного срока.

Учреждениями в 2022 году и текущем 2023 году заключено 953 контракта без применения конкурентных процедур на приобретение товаров и оказание услуг с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), на общую сумму 143 416 878 рублей.

В реестр закупок «малых объемов» (с суммой договора до 600 тысяч рублей) Заказчиками включены за проверяемый период 513 договоров на сумму 64 575 099 рублей. Они проверены на предмет наличия и полноты.

Для документального подтверждения обоснованности сумм обязательств по закупкам за проверяемый период была сформирована выборка. Проверены и документально подтверждены первичные документы по поставке товаров, оказанию услуг.

Анализируя структуру закупок «малых объемов» у единственного поставщика, КСП РСО-Алания отмечает, что ярко выраженного направления расходов для его последующей оптимизации нет. Расходы эти осуществлялись на приобретение канцелярских товаров, хозяйственных товаров, специальной одежды, спортивного инвентаря, заправку картриджей, разработку и поддержку официального сайта, проведение периодических медицинских осмотров, работы

по специальной оценке условий труда, услуги по оценке профессиональных рисков.

В ходе рассмотрения вопроса скрытой аффилированности сотрудников органов исполнительной власти РСО-Алания, органов местного самоуправления и их подведомственных организаций и учреждений с исполнениями контрактов на обеспечение государственных и муниципальных нужд запрашивались выписки из единого государственного реестра юридических лиц в отношении организаций, осуществлявших поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Фамилии учредителей коммерческих структур, а также фамилии лиц, осуществляющих управление исполнительными органами сверены с фамилиями должностных лиц Заказчика, в чьи полномочия входит принятие управленческих решений в части закупок. В результате проведенной работы совпадений и возможной аффилированности не выявлено.

В ряде Учреждений наблюдается ограниченное применение автоматизированной программы для ведения бухгалтерского учета, по мнению Контрольно-Счетной палаты РСО-Алания, это в значительной степени сужает возможности применения синтетических и аналитических данных бухгалтерского учета для целей их анализа и управления деятельностью Учреждения, ведет к недостаточно оперативному формированию аналитических отчетов на основе данных бухгалтерского учета. Указанные недостатки возможно преодолеть посредством широкого применения автоматизированной программы 1-С версии 8.3 «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях», которая давно себя зарекомендовала как вполне эффективный инструмент учета, контроля, анализа и управления деятельностью Учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие несоответствия и нарушения действующего законодательства:

Государственному бюджетному учреждению дополнительного образования
«Спортивная школа олимпийского резерва по борьбе дзюдо»

1. В нарушение ч.1 и ч.2 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ не включена в реестр контрактов информация о заключенном государственном контракте от 14.10.2022 года на 508 750,0 рублей с ООО «Миллениум» на поставку татами для единоборств.

Государственному бюджетному учреждению дополнительного образования
«Спортивная школа олимпийского резерва по вольной борьбе
имени Сослана Петровича Андиева»

1. В нарушение ч.4 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, не предоставлены обоснования цен контрактов, заключенных на аренду спортивных залов с АО «Олимп» на сумму 1 800 000,0 рублей, с ООО «Верона-Стар» на сумму 330 000,0 рублей, с ФРС «Алмаз» на сумму 490 000,0 рублей, заключенных в 2022 году.

2. В нарушение ч.5 и ч.5.1 ст. 99 Федерального закона №44-ФЗ, п.25 «а» Постановления Правительства РФ от 06.08.2020 №1193, не направлены проекты вышеуказанных контрактов по аренде спортивных залов в орган контроля, до их направления участнику закупки.

3. В нарушение ч.1 и ч.2 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ не включена в реестр контрактов информация о контрактах, заключенных на аренду спортивных залов с АО «Олимп» на сумму 1 800 000,0 рублей, с ООО «Верона-Стар» на сумму 330 000,0 рублей, с ФРС «Алмаз» на сумму 490 000,0 рублей, заключенных в 2022 году.

Государственное бюджетное учреждение
«Центр спортивной подготовки РСО-Алания»

1. В реестр контрактов своевременно не помещены следующие государственные контракты, заключенные в 2023 г., подлежащие включению в реестр контрактов, что не соответствует ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ:

п/п	№ ИКЗ закупки	Предмет закупки	Сумма	Дата заключения контракта
)	2321501002850151301001000 20003511244	Услуги по торговле электроэнергией	648 000,00	28.01.2023

2. По состоянию на конец 2022 г. объем запланированных закупок на основе Закона №44-ФЗ, согласно Плану ФХД на 2022 г., составляет на текущий год 42 984 350,00 руб. В то время как, согласно плану-графику закупок, и планировалось закупить товары, работы, услуги на государственные нужды в 2022 г. на сумму 42 448 300,76 руб. Таким образом, по состоянию на конец 2022 года отклонения совокупного объема закупок, предусмотренного «Планом ФХД Учреждения на 2022 г.», от общей суммы итоговой версии «Плана – графика закупок на 2022 г.», составили 536 049,24 руб., или 1,25% от суммы закупок ТРУ, запланированных в окончательной версии Плана ФХД Учреждения за 2022 г.

Государственное бюджетное учреждение

Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена»

1. Учреждением не вполне последовательно соблюдается принцип профессионализма, предусмотренный ч.2 ст. 9 Закона №44-ФЗ, в соответствии с которым Заказчики, специализированные организации принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно п.2.8 Письма Минэкономразвития России N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России N АК-553/06 от 12.03.2015 "О направлении методических рекомендаций", обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся. Контрактный управляющий проходил обучение в 2017 году.

2. Учреждением по итогам 2022 года в «План график закупок Учреждения на 2022 год» не были внесены изменения, обусловленные заключением 09.01.2023г. двух дополнительных соглашений к государственным контрактам: от 07.02.2022 г. с ПАО «Россети – Северный Кавказ», объект закупки – услуги по поставке электроэнергии; от 18.02.2022 г. с МУП «ВТС», объект закупки – оказание услуг по поставке тепловой энергии, не питьевой воды; а также по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, последние связаны с выделением учреждению субсидии на иные цели на указанную сумму. Общая сумма изменения составила 3 727 447,08 руб.; в том числе по контракту от 07.02.2022 г. с ПАО «Россети – Северный Кавказ»: 2 397 276,94 руб., по контракту от 18.02.2022 г. с МУП «ВТС»: 922 041,97 руб., по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ: 408 128,17 руб.

3. По состоянию на конец 2022 г. объем запланированных закупок на основе Закона №44-ФЗ, согласно Плану ФХД на 2022 г., составляет на текущий год 13 414 717,49 руб. В то время как в Учреждении планировалось закупить товары, работы, услуги на государственные нужды в 2022 г. в соответствии с Законом №44-ФЗ, на сумму 14 735 445,51 руб. Отклонение составляет 1 320 728,02 руб., или 9,85% от запланированной суммы расходов на закупки ТРУ для государственных целей.

Информация о результатах проверки направлена Главе РСО-Алания и в Парламент РСО-Алания.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в адрес всех проверенных Государственных бюджетных учреждений здравоохранения.

**Начальник инспекции
по аудиту закупок**

А.Г. Мачнева