

АКТ № 3/2025

плановой выездной проверки внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе нормативных правовых актов в Муниципальном бюджетном учреждении «Стахановский стадион «Победа» за 2024 год

г. Стаханов
место составления

"05" 06.2025 г.

Место составления акта проверки: Россия, Луганская Народная Республика
г. Стаханов, ул. Кирова, 32.

Наименование органа внутреннего муниципального контроля:
Управление финансов Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики

Наименование заказчика, в отношении которого проводится проверка:
муниципальное бюджетное учреждение «Стахановский стадион «Победа» (далее - Заказчик) ИНН 9407006274; юридический адрес: 294005, Луганская Народная Республика, г. Стаханов, ул. Ленина, 18А Телефон: 4-29-79

Основание проведения проверки:

1) приказ № 68 от 05.12.2024 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий отдела контроля Управления финансов Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок на 1 полугодие 2025 года»

2) приказ № 3-ВВП от 23.04.2025 «О проведении плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном учреждении «Стахановский стадион «Победа»

3) удостоверение на право проведения контрольного мероприятия № 04-25/04-01УК от 23.04.2025г.

Предмет проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе нормативных правовых актов

Срок проведения проверки с 25.04.2025 г. по 05.06.2025 г.

Проверяемый период: с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Вид проверки: плановая выездная

Способ проведения проверки: выборочный

Контрольное мероприятие проведено:

- Ефременко Ольгой Петровной- начальником отдела контроля Управления финансов Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики;

- Суржан Ириной Павловной - ведущим специалистом отдела контроля Управления финансов Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики.

Ответственные за финансово-хозяйственную и закупочную деятельность

Заказчика в проверяемом периоде:

- Квак Игорь Васильевич – директор;

- Попова Елена Юрьевна - главный бухгалтер;

- Шевченко Руслан Викторович – ответственный за осуществление закупок и приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в 2024 году

Проведена плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе нормативных правовых актов, а так же соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проводилась путем рассмотрения представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

В процессе проведения проверки рассмотрены следующие сведения и документы, представленные Субъектом проверки:

- законодательные, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие создание и осуществление финансово-хозяйственной деятельности;

- бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, контракты, платежные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета, характеризующие операции со средствами и имуществом. Обоснованность расходов на содержание и оплату труда. Состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- структура и состояние имущества в хозяйственном ведении (оперативном управлении);

- учет расчетов с подотчетными лицами;

-учет горюче-смазочных материалов;

-дебиторская и кредиторская задолженность;

- Соглашения;
- документы, определяющие полномочия должностных лиц в сфере осуществления закупок (приказы о назначении, положение о контрактном управляющем);
- сведения о сотрудниках Субъекта контроля, на которых возложены обязанности, связанные с осуществлением закупок;
- сведения о периодах временного отсутствия лиц, на которых возложены полномочия по осуществлению закупок;
- Приказ № 2/ЛС от 22.1.2024г «Об утверждении Положений для организации проведения процедуры закупок товаров, работ и услуг», на основании которого действует контрактная служба (контрактивный управляющий), приказ о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок в 2024 году от 30.01.2024г №2-1/ЛС; Приказ № 15/ЛС от 05.04.2024г «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок и приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в 2024 году».
- Приказ № 3/ЛС от 06.02.2024г «О назначении должностного лица, ответственного за приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в 2024 году».
- наличие лиц, прошедших профессиональную переподготовку, повышение квалификации в сфере закупок;
- планы ФХД на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Субъекта контроля за проверяемый период, изменения, внесенные в план ФХД с приложением документов, подтверждающих дату размещения, план-графика и внесенных в него изменений на официальном сайте;
- планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Субъекта контроля за проверяемый период, изменения, внесенные в планы-графики с приложением документов, подтверждающих даты размещения планов-графиков и внесенных в них изменений на официальном сайте;
- документы при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя): контракт или договор (со всеми приложениями), дополнительные соглашения к контракту (при наличии), документы, подтверждающие исполнение контракта (акты приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг, товарно-транспортные накладные, счета – фактур, платежные поручения и т.п.)
- дополнительные вопросы, которые могут быть затронуты в ходе проведения контрольного мероприятия.

Контроль за правомерным и эффективным расходованием средств, получаемых бюджетным учреждением

Учредителем муниципального бюджетного учреждения «Стахановский стадион «Победа» является Администрация городского округа муниципальное

образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики (согласно Постановления Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики от 14 марта 2024 года №21 «О смене учредителя, изменении организационно-правовой формы, переименовании Государственного учреждения Луганской Народной Республики «Стахановский стадион «Победа и утверждении Устава в новой редакции»)

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась согласно планам финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение товаров, работ и услуг. Объем проверяемых средств составил 16 391 469,45 (Шестнадцать миллионов триста девяносто одна тысяча четыреста шестьдесят девять, 45) рублей

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета:

перечень субсидий, предоставленных в 2024 году

Таблица 1

	Предмет соглашения	Сумма соглашения на 2024 год	Фактическое предоставление субсидии в 2024 году, руб
Бюджетная смета на 2024 год ГУ ЛНР «Стахановский стадион «Победа»		4 523 817,55	4 253 817,55
Целевая субсидия на иные цели по коду 01-01 №51 от 27.06.2024	Для осуществления финансового обеспечения основной деятельности учреждения	7 332 469,45	7 332 469,45
Уменьшение целевой по результатам исполнения бюджета по коду 01-01 №118 от 15.11.2024	Для осуществления финансового обеспечения основной деятельности учреждения	-381 000,00	6 951 469,45
Увеличение целевой субсидии по коду 01-01 №129 от 02.12.2024	Для осуществления финансового обеспечения основной деятельности учреждения	9 440 000,00	16 391 469,45

Итого фактическое предоставление субсидии на 2024 год было предоставлено в сумме 20 645 287,00рублей.

Итого кассовый расход на конец года составил: 18 488 626,41 руб., в том числе:

- на выплату заработной платы :7 029 243,22 рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников: 2 095 992,8 рублей;
- закупки товаров, работ, услуг: 11 490 458,08 рублей

Остаток средств (возврат на ГРБС) :29 592,90 рублей.

Случаев нецелевого использования средств не установлено.

Статьи 135, 144 Трудового кодекса предусматривают порядок регулирования системы оплаты труда работников муниципальных учреждений. Положение об оплате труда в учреждении является основным документом, дающим основание для начисления и осуществления выплат по заработной плате. Любое нарушение порядка указанных выплат, установленного Положением об оплате труда, можно трактовать как нецелевое расходование средств.

Положение об оплате труда работников и руководителя Муниципального бюджетного учреждения «Стахановский стадион «Победа» (далее - Положение) изложено в новой редакции Раздела 6 «Оплата труда» Коллективного договора «Государственного учреждения Луганской Народной Республики «Стахановский стадион «Победа» в связи с приведением действующего коллективного договора в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с Постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 30.03.2023г№36/23 «Об оплате труда работников государственных и муниципальных учреждений Луганской народной Республики. Изменения и дополнения к коллективному договору №7/2 от 13.04.2023 года зарегистрированы в Управлении труда и социальной защиты населения Администрации города Стаханова Луганской Народной Республики действует по 31 января 2024года. Новый коллективный договор для МБУ «Стахановский стадион «Победа» предоставлен.

Согласно расчетным листам и расчетно-платежным ведомостям работников были начислены и выплачены отпускные намного раньше, чем за 2 недели (например Прокopenко Н.В. отпуск за июль 2024г был начислен в июне (согласно расчетным

листам) и выплачен за 16 календарных дней; Ярохович В.В. отпуск за июнь был начислен в мае 2024г, отпуск за декабрь 2024 - в ноябре 2024года). Трудовое законодательство напрямую не запрещает выплачивать отпускные раньше, чем за три дня до начала отпуска. Ограничен только крайний срок выплаты отпускных. Однако отпуск оплачивается из расчета среднего заработка за расчетный период. Средний заработок сотрудника независимо от режима его работы определяется исходя из фактически начисленных ему выплат и реально отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску. Расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата, бухгалтерия не сможет выплатить отпускные раньше, т.к. расчет среднего заработка может быть неверным и тем самым будут нарушены права работника.

Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами и полной материальной ответственности, правильность ведения учета и оформления документов о приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами, соответствие этих данных данным бухгалтерского учета и учетной политики

15 ноября 2024 года на основании приказа №33/ОД от 28.10.2024г. «О проведении ежегодной инвентаризации в 2024году» была проведена инвентаризация основных средств, малоценных необоротных материальных активов, МБП и запасов. В ходе инвентаризации установлено, что есть имущество, пострадавшее вследствие прямого попадания и последующего пожара, что привело к разрушению спортивного зала инв.№ 10310002 и общественной уборной инв.№10310001(акт №14-12/508 обследования разрушений капитальных строений, полученных в следствие обстрела, акт о пожаре б/н от 09.06.2022г выданным Стахановским государственным пожарно- спасательным отрядом МЧС ЛНР) и в соответствии с инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) числиться в наличии: шесть тысяч семьсот пятнадцать целых шестьдесят одна сотая наименований ценностей на сумму: восемнадцать миллионов двести сорок тысяч семьсот девяносто три рубля 19 копеек.

Таблица 2

№ п/п	Наименование ценностей	Фактическое наличие	
		Кол-во	Сумма
1	2	3	4
1	Счет 103 «Дома и сооружения»	19	13 749 173,00
2	Счет 103 «Дома и сооружения»	2	656 578,00
3	Счет 103 «Дома и сооружения»	2	1 759 406,00
4	Счет 103 «Дома и сооружения»	17	12,00
5	Счет 104 «Машины и оборудования»	51	461 568,00
6	Счет 104 «Машины и оборудования»	9	1,00
7	Счет 106 «Инструменты, приборы и инвентарь»	1	1,00
8	Счет 113 «Малоценные необоротные материальные активы»	586	972 987,00
9	Счет 114 «Белье, постельное, вещи, одежда, обувь»	2	2 400,00
10	Счет 142 «Капитальные инвестиции и прочие материальные активы»	23	206 040,00
11	Счет 202 «Оборудование конструкции и детали к установке	47	124 800,00
12	Счет 221 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые находятся на складе и в эксплуатации»	311	32 659,94
13	Счет 234 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»	1396,46	273 599,92
14	Счет 234 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»	3753	8 567,33
15	Счет 239 «Прочие материалы»	495,15	0,00
16	Счет 239 «Прочие материалы»	1	0,00
	ИТОГО	6 715,61	18 247 793,19

В результате инвентаризации излишек и недостачи нет.

Порядок организации государственных закупок Заказчика в проверяемом периоде.

Согласно представленной информации, в соответствии со статьей 38 и пунктом 23 статьи 112 Федерального закона от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон о контрактной системе)

Квак Игорь Васильевич прошел курсы повышения квалификации в сфере закупок:

- диплом о профессиональной переподготовке Д2024007239 от 01.12.2024 года по программе «Подготовка и аттестация контрактных управляющих на соответствие квалификации «Специалист -эксперт в сфере закупок» в объёме 250 учебных часов;
- удостоверение о повышении квалификации У2024094029 от 04.03.2024 года по дополнительной профессиональной программе обучения «Специалист в сфере закупок-2024» в объёме 120 учебных часа.

Шевченко Руслан Викторович прошел курсы повышения квалификации в сфере закупок:

- удостоверение о повышении квалификации У2024094329 от 04.03.2024 года по дополнительной профессиональной программе обучения «Специалист в сфере закупок-2024» в объёме 120 учебных часа.
- удостоверение о повышении квалификации У2024007594 от 09.01.2024 года по дополнительной профессиональной программе обучения «Внесение сведений в реестр контрактов в ЕИС по 44-ФЗ» в объёме 40 учебных часов.

Нарушений не выявлено.

Таким образом, заказчиком соблюдено требование, закрепленное в части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ.

Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере

В соответствии с частью 3 статьи 14 Федерального закона № 44-ФЗ, в целях защиты основ конституционного строя, обеспечения обороны страны и безопасности государства, защиты внутреннего рынка Российской Федерации, национальной экономики, товаропроизводителей нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации устанавливаются запрет на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, и ограничения допуска указанных товаров, работ, услуг для целей осуществления закупок.

Закупки, в отношении которых требуется соблюдение запретов и ограничений в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не осуществлялись.

Проверка соблюдения предоставления учреждениям и уголовно-исполнительной инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик при определении поставщиков обязан предоставлять преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в отношении предлагаемой ими цены контракта в установленном постановлением Правительства РФ от 14.07.2014г. № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении, предлагаемой ими цены контракта» (далее – Постановление Правительства РФ от 14.07.2014

В соответствии со статьей 29 Федерального закона № 44-ФЗ организациям инвалидов, являющимся участниками закупок, предоставляются преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в установленном Правительством Российской Федерации порядке и утвержденными Правительством Российской Федерации перечнями товаров, работ, услуг (далее - Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 341).

Закупки, в отношении которых требуется, предоставление преимуществ в соответствии со статьями 28, 29 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не осуществлялись.

Проверка соблюдения обязанностей Заказчика по планированию закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Согласно ч. 7 ст. 16 Закона о контрактной системе план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями указанной статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

Решением Совета городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики от 23.12.2023 № 1 утвержден

бюджет городского округа муниципальное образование городской округ город Стаханов Луганской Народной Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

Уведомлением №2 о бюджетных ассигнованиях по расходам бюджета муниципального образования городской округ город Стаханов Луганской народной Республики и лимитах бюджетных обязательств от 25.01.2024 г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг для нужд Государственного учреждения Луганской Народной Республики «Стахановский стадион «Победа» на 2024 финансовый год и плановые период 2025 и 2026 год. Утвержденный план закупок сформирован и размещен в единой информационной системе 01 марта 2024 года с нарушением сроков (крайний срок размещения плана-графика 12.02.2024 г)

В соответствии с требованиями частей 10 и 15 статьи 21 Закона о контрактной системе, устанавливающих, что план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается Заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объемов прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Утвержденный Заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

Более подробный анализ соблюдения требований Законодательства в сфере закупок, в части сроков утверждения и размещения изменений, вносимых с план закупок и план-график, содержится в таблице № 3.

Таблица № 3.1

№ п/п	Реквизиты решения о внесении изменений в бюджет (дата, №)	Дата принятия решения о внесении изменений	Дата размещения в единой информационной системе	Примечания
		в план - график	плана-графика	
1	Бюджетная смета на 2024 финансовый год от 30.01.2024г	30.01.2024	№11-1/ОД От 01.03.2024	Нарушение сроков размещения план-графика (до 12.02.2024г) превышение – 12 рабочих дней) Бюджетная смета на сумму 1 759 957 рубль, в т.ч. по коду расходов 244 – 713 963руб., по коду расходов 247 - 1 045 994руб,

				ПГ на сумму 1 165 721руб., в т.ч. по коду расходов 244 - 119 727 руб., по коду расходов 247- 1 045 994руб.
2	№12-1/ОД	-	От 04.03.2024	Добавлен в ПГ п.6 услуги связи и интернет на сумму 14 610 рублей.
3.	№22-1/ОД	-	От 20.06.2024	ПГ на сумму 605 165,51руб. (уменьшение ПГ на сумму 575 165,49руб.), в т.ч. по коду расходов 244 – 21 336,84 руб. (-113 000,16 руб.), по коду расходов 247 – 583 828,67 руб. (-462 165,33 руб.)

В связи со сменой учредителя, изменения организационно-правовой формы, приведении в соответствии с законодательством Российской Федерации Государственного учреждение Луганской Народной Республики Стахановский стадион «Победа» было переименовано в муниципальное бюджетное учреждение «Стахановский стадион «Победа» с 29 марта 2024 года (Постановление Администрации ГОМОГО г. Стаханова Луганской Народной Республики от 14 марта 2024г №21; Приказ №12/ЛС от 29 марта 2024г «Об изменении наименования учреждения и смене печати учреждения»)

Таблица № 3.2

№ п/п	Реквизиты решения о внесении изменений в бюджет (дата, №)	Дата принятия решения о внесении изменений	Дата размещения в единой информационной системе	Примечания
		в план-график	плана-графика	
1	План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год от 03.07.2024	03.07.2024	№ 23-1/ОД от 22.07.2024	Нарушение сроков размещения план-графика (до 17.07.2024г) превышение – 3 рабочих дня. ПФХД на сумму 1 306 346,49 рубль, в т.ч. по коду расходов 244 - 844 181,16 руб., по коду расходов 247- 462 165,33руб, ПГ на сумму 575 165,49руб., в т.ч. по коду расходов 244 – 113 000,16 руб., по коду расходов 247- 462165,33руб.

				(отклонение с ПФХД по коду расходов 244-731 181,00руб)
2	№25-1/ОД	-	12.09.2024	Добавлены позиции по коду расходов 244 на сумму 164 225,00 руб., (отклонение с ПФХД по коду расходов 244 – 566 956,00руб.)
3.	№29-1/ОД	-	03.10.2024	Добавлены позиции по коду расходов 244 на сумму 143 620,00 руб., (отклонение с ПФХД по коду расходов 244 – 423 336,00руб.)
	План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год 15.11.2024	15.11.2024	-	Не внесено изменения в план-график (согласно ПФХД на 2024год от 15.11.2024 расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг по коду строки ФХД 2630 КБК 244 уменьшено на 371 тыс. руб., 2650 КБК 247 увеличено на 160 тыс. руб)
4.	План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год 02.12.2024	02.12.2024	№ 37-1/ОД от 04.12.2024	Увеличение субсидии в ПФХД по коду строки 2600 на сумму 9 850 000,00 руб., итого по коду расходов 244 - 10 323 181,16 руб, по коду расходов 247 - 622 165,33руб. ПГ на сумму 10 905 501,43руб., в т.ч. по коду расходов 244 – 10 283 336,72 руб., по коду расходов 247- 621164,71руб. (отклонение с ПФХД по коду расходов 244- на 582 320,27руб., отклонение с ПФХД по коду расходов 247 – на 1 000,62руб.)
17	План финансово-	25.12.2024	-	Не внесено изменения в план-график (согласно

хозяйственной деятельности на 2024 год 25.12.2024			ПФХД на 2024 год от 25.12.2024г. расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг по коду строки 2630 КБК 244 уменьшено на 30 900,00 рублей, что составляет 10 283 336,16руб. Отклонение ПФХД с ПП по коду строки 2630 составляет 8 945,06 рублей.
---	--	--	---

Анализ закупок товаров, работ, услуг

В соответствии с бюджетной сметой Заказчиком запланированы закупки товаров, работ, услуг ч.73 статьи 112 Закона о контрактной системе, закупка услуг по передаче электроэнергии по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, а также закупка услуг п.8 ч.1 статьи 93 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Таблица № 4.1

Наименование объекта закупки	Объем финансового обеспечения на 2024 год, руб. (01.01.2024-10.06.2024)	
	План закупок	План-график
Закупка энергетических ресурсов (вид расходов 247, код по КОСГУ 223)	1 045 994,00	1 045 994,00
закупки товаров, работ, услуг (вид расходов 244, код по КОСГУ 221-346)	713 963,00	134 337,00
ИТОГО	1 759 957,00	1 180 331,00

Таблица № 4.2

Наименование объекта закупки	Объем финансового обеспечения на 2024 год, руб.(01.07.2024-31.12.2024)	
	План закупок	План-график
Закупка энергетических ресурсов (вид расходов 247, код по КОСГУ 223)	622 165,33	622 164,71

закупки товаров, работ, услуг (вид расходов 244, код по КОСГУ 221-346)	10 292 281,16	10 283 336,72
ИТОГО	10 914 446,49	10 905 501,43

579 626,00 рублей не включены в План закупок по ГУ ЛНР «Стахановский стадион «Победа» и 8 945,06 рублей не включены в План-закупок МБУ «Стахановский стадион «Победа».

Установлено, что в проверяемом периоде Учреждением осуществлено закупок товаров, работ, услуг:

- у единственного поставщика по основаниям 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 979 449,63 рублей по по ГУ ЛНР «Стахановский стадион «Победа» и на сумму 10 885 451,82 по МБУ «Стахановский стадион «Победа».

Таблица 5

п/п	Согласно статье 93 Закона о контрактной системе по ГУ ЛНР «Стахановский стадион «Победа»	Заклучены (руб.)	Исполнение обязательств	Отклонение
1	по пункту 1	47 256,00	11 814,00	35 442,00
2	по пункту 8	824 001,63	552 278,38	271 723,25
3	по пункту 29	108 192,00	41 073,13	67 118,87
	ИТОГО:	979 449,63	605 156,51	374 284,12
п/п	Согласно статье 93 Закона о контрактной системе закупок МБУ «Стахановский стадион «Победа»	Заклучены (руб.)	Исполнение обязательств	Отклонение
1	по пункту 1	10 205 778,56	10 205 773,73	44,83
2	по пункту 8	612 551,39	612 440,90	110,49
3	по пункту 29	67 121,87	67 117,94	3,93
	ИТОГО:	10 885 451,82	10 885 292,57	159,25

Согласно Плана-графика по ГУ ЛНР «Стахановский стадион «Победа» были запланированы закупки на сумму 1 180 331,00 руб., закуплено ТРУ на сумму 979 449,63 рублей (отклонение 200 881,37 рубль).

Согласно Плана-графика по МБУ «Стахановский стадион «Победа» были запланированы закупки на сумму 10 905 501,43 рублей, закуплено ТРУ на сумму 10 885 451,82 руб. (отклонение 20 049,61 рубль).

Совокупный объем закупок Учреждения составил 11 864 901,45 руб., фактический объем закупок согласно кассовому исполнению бюджетной сметы за 2024 год составил 11 490 458,08 руб. (отклонение 374 443,37 рублей)

Превышения лимитов, отраженных в плане-графике над доведенными до заказчика лимитами, не установлены.

Проверка закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В соответствии с Постановлением Правительства от 31.12.2022 №2559 «О мерах по обеспечению режима военного положения и об особенностях планирования и осуществления закупок для обеспечения государственных нужд Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на их территориях, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (с изменениями № 2039 от 30.12.2023г) в соответствии с частью 73 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ разрешается закупать товары, работы услуги у единственного поставщика.

Проверка закупок, осуществленных конкурентными способами.

В период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Заказчиком конкурентным способом закупки не осуществлялись.

Проверка соблюдения ограничений объемов закупок путем проведения запроса котировок в электронной форме.

В соответствии с частью 2 статьи 82.1 Закона о контрактной системе, Заказчик вправе осуществлять закупки путем проведения запроса котировок при условии, что начальная (максимальная) цена контракта не превышает пятьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика

В 2024 году Заказчиком не осуществлялись закупки путем запроса котировок в электронной форме.

Дробление закупок.

В силу статьи 8 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между

участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок, операторами электронных площадок, операторами специализированных электронных площадок любых действий, которые противоречат требованиям настоящего Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Согласно части 1 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В силу части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями настоящей главы. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

В целях контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок проведена проверка закупок, осуществленных Заказчиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на предмет выявления фактов необоснованного дробления закупок товаров (работ, услуг).

Факты необоснованного дробления закупок товаров, при заключении контрактов (договоров) у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не выявлены.

**Определение и обоснование 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
(п. 3 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)**

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что НМЦК и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась и обосновывалась Заказчиком посредством применения следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) тарифный метод.

Согласно ч.2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (поставщиком, исполнителем) (далее по тексту – Методические рекомендации).

В нарушение пп. 2,3 ч.1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ:

Контракт ГУ ЛНР «Стадион «Победа» №8155100144 от 05.03.2024г. на сумму 108 192,00 руб. на продажу электрической энергии был заключен 05.03.2024г. С указанием в пп. 11.1 срока его действия: «Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами и распространяет свое действие на отношения Сторон, возникшие с 00 часов 00 минут 01.01.2024г. Настоящий Договор действует по 24 час.00 мин. 31.12.2024г. включительно».

Контракт МБУ «Стахановский стадион «Победа» №8155100144 от 23.07.2024г. на сумму 67 121,87 руб. на продажу электрической энергии был заключен 23.07.2024г. С указанием в пп. 11.1 срока его действия: «Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами и распространяет свое действие на отношения Сторон, возникшие с 00 часов 00 минут 01.04.2024г. Настоящий Договор действует по 24 час.00 мин. 31.12.2024г. включительно».

Контракт ГУ ЛНР «Стадион «Победа» № 1 от 07.03.2024 г. на сумму 64 509,48 руб. на оказание услуг по подаче холодного водоснабжения и водоотведения заключен 07.03.2024 г., с указанием в п. 69 срока его действия: «Условия настоящего Контракта распространяется на отношения между сторонами, которые возникли с «01» января 2024г. И действует до полного исполнения сторонами обязательств, предусмотренных настоящим Контрактом»

Контракт МБУ «Стахановский стадион «Победа» № 220 от 31.07.2024 г. на сумму 57 508,55 руб. на оказание услуг по подаче холодного водоснабжения и водоотведения заключен 31.07.2024 г., с указанием в п. 70 срока его действия:

«Условия настоящего Контракта распространяется на отношения между сторонами, которые возникли с «01» апреля 2024г. И действует до полного исполнения сторонами обязательств, предусмотренных настоящим Контрактом»

Контракт ГУ ЛНР «Стадион «Победа» № 2 от 11.03.2024 г. на сумму 745 527,84 руб. на поставку тепловой энергии заключен 11.03.2024 г., с указанием в п. 6.1 срока его действия: «Настоящий Контракт вступает в силу с момента подписания, распространяя свое действие на отношения сторон с 01.01.2024г...»

Контракт МБУ «Стахановский стадион «Победа» № 14 от 04.12.2024 г. на сумму 555 042,84 руб. на поставку тепловой энергии заключен 04.12.2024 г., с указанием в п. 6.1 срока его действия: «Настоящий Контракт вступает в силу с момента подписания, распространяя свое действие на отношения сторон с 01.10.2024г. и действует по 31.12.2024г. ...»

Аналогичное нарушение содержат положения Контрактов ГУ ЛНР «Стадион «Победа»:

№ 059-24 ТО от 07.03.2024г на сумму 36 000,00 рублей (п. 4.1);

№ 55311-1-2024 от 05.03.2024г на сумму 11 256,00 рублей (п. 5.1);

№ 3 от 11.03.2024г на сумму 13 964,13 рублей (п. 6.1)

-положения Контрактов МБУ «Стахановский стадион «Победа»:

№ 169-24 ТО от 26.07.2024г на сумму 27 000,00 рублей (п. 4.1);

№ 55311-1-2-2024 от 23.07.2024г на сумму 8 442,00 рублей (п. 5.1).

Реализация Заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблению со стороны Заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств. Кроме того, возможность осуществления таких закупок противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в статье 6 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно принципам обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок.

Ведение реестра контрактов.

Частью 1 статьи 103 Закона №44-ФЗ установлено, что федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

- 1) наименование заказчика;
- 2) источник финансирования;
- 3) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- 4) дата подведения результатов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта;
- 5) дата заключения контракта;
- 6) объект закупки, цена контракта и срок его исполнения, цена единицы товара, работы или услуги, наименование страны происхождения или информация о производителе товара в отношении исполненного контракта;
- 7) наименование, фирменное наименование (при наличии), место нахождения (для юридического лица), фамилия, имя, отчество (при наличии), место жительства (для физического лица), почтовый адрес поставщика (подрядчика, исполнителя), идентификационный номер налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя) или для иностранного лица в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства аналог идентификационного номера налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением информации о физическом лице - поставщике культурных ценностей, в том числе музейных предметов и музейных коллекций, а также редких и ценных изданий, рукописей, архивных документов (включая их копии), имеющих историческое, художественное или иное культурное значение и предназначенных для пополнения государственных музейного, библиотечного, архивного фондов, кино, фотофондов и аналогичных фондов;
- 8) информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены;
- 9) копия заключенного контракта, подписанная усиленной электронной подписью заказчика;
- 10) информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;
- 11) информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения;
- 12) идентификационный код закупки;
- 13) документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
- 14) решение врачебной комиссии, предусмотренное пунктом 7 части 2 статьи 83, пунктом 3 части 2 статьи 83.1 и пунктом 28 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, с обеспечением предусмотренного законодательством

Российской Федерации в области персональных данных обезличивания персональных данных;

15) иные информация и документы, определенные порядком ведения реестра контрактов.

Частью 6 статьи 103 Закона № 44-ФЗ определено, что Порядок ведения реестра контрактов устанавливается Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Правила) установлены правила ведения реестра контрактов.

Пунктом 2 Правил установлено, что в реестр контрактов включаются информация и документы, установленные частью 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

Согласно пунктам 7, 11 Правил, ведение реестра контрактов осуществляется в электронном виде; информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются заказчиком в электронном виде и подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

Пунктом 12 Правил №1084 установлено, что в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию и документы, указанные соответственно в пункте 2 настоящих Правил, в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта, изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

За проверяемый период реестр контрактов Заказчиком не предоставлен.

Соблюдение требований к содержанию условий контракта.

При изучении условий контрактов установлено следующее.

Любой контракт должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете контракта, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (пункт 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ).

Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Выявлены контракты с фактом нарушений в части 2 статьи 34 Закона.
Контракты ГУ ЛНР «Стадион «Победа»: контракт № 2 от 11.03.2024 на поставку тепловой энергии, контракт № 1 от 07.03.2024 на оказание услуг по

холодному водоснабжению и водоотведению, контракт № 059-24ТО от 07.03.2024 на техническое обслуживание электрических сетей и электрооборудования. Контракты МБУ «Стахановский стадион «Победа»: контракт № 220 от 31.07.2024 на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению, контракт № 169-24 ТО от 26.07.2024 на техническое обслуживание электрических сетей и электрооборудования, контракт № 14 от 04.12.2024 на поставку тепловой энергии, контракт № 11 от 08.10.2024 на закупку хозяйственных материалов, контракт № 13 от 08.10.2024 на закупку строительных материалов, контракт № 12 от 08.10.2024 на закупку сантехники, контракт № 4 от 16.09.2024 на закупку компьютерной организационной техники, контракт № 7 от 16.09.2024 на закупку моющих и чистящих средств, контракт № 9 от 16.09.2024 на закупку мебели.

Согласно части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, в договор обязательно включается условие об ответственности заказчика и поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств.

В проверяемом периоде Заказчиком соблюдены требования норм части 2 статьи 34 Закона при заключении контрактов/договоров.

Части 5,7,8 статьи 34 Закона о контрактной системе предусматривают основания начисления и размер неустоек (пеней, штрафов).

Выявлены контракты с фактом нарушений в части 5,7,8 статьи 34 Закона. Контракты ГУ ЛНР «Стадион «Победа»: контракт № 2 от 11.03.2024 на поставку тепловой энергии, контракт № 059-24 ТО от 07.03.2024 на техническое обслуживание электрических сетей и электрооборудования.

Контракты МБУ «Стахановский стадион «Победа»: контракт № 271124 от 05.12.2024 на выполнение работ по благоустройству территории МБУ, контракт № КВ-677-2024 от 16.09.2024 на оказание услуг по техническому обслуживанию огнетушителей, контракт № 5 от 16.09.2024 на оказание услуг по заправке картриджей для принтеров, контракт № 6 от 16.09.2024 на оказание услуг по ремонту компьютеров и периферийного оборудования, контракт № 8 от 16.09.2024 на закупку канцелярских товаров, контракт № 10 от 16.09.2024 на закупку наградной продукции, контракт № 169-24 ТО от 26.07.2024 на техническое обслуживание электрических сетей и электрооборудования, контракт № 11 от 08.10.2024 на закупку хозяйственных материалов, контракт № 13 от 08.10.2024 на закупку строительных материалов, контракт № 12 от 08.10.2024 на закупку сантехники, контракт № 4 от 16.09.2024 на закупку компьютерной

организационной техники, контракт № 7 от 16.09.2024 на закупку моющих и чистящих средств, контракт № 9 от 16.09.2024 на закупку мебели.

В соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги должен составлять не более 10 (7) рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приеме.

В части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе так же выявлены нарушения при заключении контрактов. Контракты МБУ «Стахановский стадион «Победа»: контракт № 6 от 16.09.2024 на оказание услуг по ремонту компьютеров и периферийного оборудования (п. 3.4. «Оплата оказанных Услуг (отдельных этапов исполнения контракта) осуществляется Заказчиком по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в течении 30 (Тридцати) дней с даты подписания заказчиком документа о приемке Услуги.»), контракт № 5 от 16.09.2024 на оказание услуг по заправке картриджей для принтеров (п. 3.4. «Оплата оказанных Услуг (отдельных этапов исполнения контракта) осуществляется Заказчиком по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в течении 30 (Тридцати) дней с даты подписания заказчиком документа о приемке Услуги.»)

Соблюдение требований к обоснованию закупки и обоснованности закупок.

Заказчиком в 2024 году производилась закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика на основании Постановление Правительства от 31.12.2022 №2559 «О мерах по обеспечению режима военного положения и об особенностях планирования и осуществления закупок для обеспечения государственных нужд Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на их территориях, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (с изменениями № 2039 от 30.11.2023г) в соответствии с частью 73 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется.

Нарушений не допущено.

Соблюдение требований к своевременности, полноте и достоверности размещения информации в реестр контрактов и информации об исполнении контрактов на сайте ЕИС.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Заказчик в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта обязан направить установленную вышеуказанным законом информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (Федеральное казначейство) для включения в реестр контрактов.

Согласно части 1 статьи 103 Закона о контрактной системе, в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 указанного Федерального закона.

В проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупки на основании пункта 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в Федеральное казначейство в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Из представленных к проверке документов следует, что Заказчиком в рамках исполнения обязательств по Контракту от 23.07.2024г. № 55311-1-2-2024 на оказание услуг телекоммуникационных проводных (Идентификационный код закупки 242940700627494070100100050016110244) произведена оплата на основании актов выполненных работ (оказанных услуг). Документы, подтверждающие выполнение обязательств поставщиком в части оказанных услуг и выполнения обязательств Заказчиком в части оплаты оказанных услуг:

№	Реквизиты документа о приемке /иные соглашения	Реквизиты платежного поручения	Дата размещения информации об исполнении контракта в ЕИС	Нарушение
1	№ 4400264500011576 от 25.07.2024 (за апрель, май, июнь, июль) дата получения 02.08.2024	№ 394874 от 09.08.2024	06.08.2024	Нарушение ч. 3 ст.103 Закона о контрактной системе в части размещения информации об исполнении контракта

2	№ 4400264500011576 от 31.08.2024 дата получения 06.09.2024	№ 552022 от 23.09.2024	19.09.2024	Нарушение ч. 3 ст.103 Закона о контрактной системе в части размещения информации об исполнении контракта
3	№ 4400264500011576 от 30.09.2024 дата получения 07.10.2024	№ 648364 от 16.10.2024	08.10.2024	Нет нарушений
4	№ 4400264500011576 от 31.10.2024 дата получения 08.11.2024	№ 794857 от 20.11.2024	08.11.2024	Нет нарушений
5	№ 4400264500011576 от 30.11.2024 дата получения 17.12.2024	№ 39005 от 19.12.2024	17.12.2024	Нет нарушений
6	№ 4400264500011576 от 09.12.2024 дата получения 17.12.2024	№ 58633 от 20.12.2024	18.12.2024	Нарушение ч. 3 ст.103 Закона о контрактной системе в части размещения информации об исполнении контракта
7	Дополнительное соглашение № 1 от 26.12.2024 (о расторжении ч. 8 ст. 95 № 44 ФЗ)	-	27.12.2024	Нет нарушений

В примечании стоит отметить, что выявлены несоответствия данных при заключении Контракта от 23.07.2024г. № 55311-1-2-2024 на оказание услуг телекоммуникационных проводных: отсутствие кода бюджетных классификаций (КБК), не раскрыто ОКПД, в частности не определено КТРУ услуги, не определено место предоставления услуг (адрес), наименование услуги в актах выполненных работ (оказанных услуг) не соответствует наименованию услуги в контракте, соответственно: в контракте «Абонентская плата за услугу Интернет по технологии ADSL «Офис Ультра», в месяц», в актах «Абонентская плата для юридических лиц за точку доступа к сети Интернет по технологии ADSL, в месяц».

Аналогичные нарушения, в части несвоевременного размещения информации об исполнении контракта в ЕИС, оплаты ТРУ выявлено по Контрактам:

- № 169-24 ТО от 26.07.2024г. оказание услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и оборудования (ИКЗ 242940700627494070100100060013314244 (акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) за апрель, май, июнь, ноябрь 2024);
- № 220 от 31.07.2024г. оказание услуг на холодное водоснабжение и водоотведение (ИКЗ 242940700627494070100100020010000244 (акты об оказании услуг за апрель, май, июнь, июль 2024), согласно п. 8₁ контракта абонент обязан самостоятельно

получить в организации расчетно-платежные документы, ввиду проверки, выявлено не соблюдение условий по выплате аванса в том числе – аванс не выплачивался, документы не предоставлены, соответственно ответственность за просроченные платежи лежит на заказчике.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1 – 9, 14, 15, 17 – 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 25.1, 25.2, 25.3, 26, 28 – 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 – 48, 50-54 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Следовательно, к закупкам осуществленным заказчиком в 2024 году у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обязанности привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не возникало.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

В проверяемом Учреждении приемочная комиссия не создавалась, но есть ответственный за приемку поставленного товара, выполнение работы или

оказанной услуги, а также за проведение экспертизы товаров, работы и услуг (Приказ № 15/ЛС от 05.04.2024г.).

При проверке установлено, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, проводится заказчиком собственными силами, путем подписания актов приемки-передачи товаров (работ, услуг).

Поставляемые товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверяемое Учреждение не имеет собственной бухгалтерии. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр по обслуживанию муниципальных учреждений и органов местного самоуправления городского округа город Стаханов» согласно Соглашению № 20 по ведению бухгалтерского учета, бюджетного обслуживания финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативно-правовых актов Луганской Народной Республики от 29 марта 2024 года

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкцией 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 декабря 2010г. №157н (далее – Инструкция № 157н).

В ходе проверки отражения фактов хозяйственной жизни, полноты и своевременности отражения данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета в 2024 году нарушений не установлено.

Соблюдение требований по соответствию использования поставленного осуществления закупки.

Цели осуществления закупок установлены частью 1 статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчиками осуществляются закупки для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации,

государственными программами субъектов Российской Федерации, муниципальными программами.

По вопросу соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ закупки, не относящиеся к деятельности Учреждения не осуществлялись.

По результатам проведенной проверки в целях устранения выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а так же недопущения неэффективных расходов бюджетных средств

РЕКОМЕНДОВАНО:

1. Разработать план мероприятий по устранению и недопущению выявленных нарушений
2. Осуществлять закупки, только предусмотренные планом-графиком закупок.
3. При заключении контракта строго руководствоваться статьей 34 Федерального закона 44-ФЗ;
4. При формировании проекта контракта применять типовую форму контракта для бюджетных учреждений;
5. Не допускать несоответствий в тексте контракта;
6. Усилить контроль за соблюдением требований нормирования в сфере закупок для муниципальных нужд, осуществлять закупки с учетом применения нормирования затрат, согласно статьям 19 и 22 Федерального закона 44-ФЗ;
7. Своевременно и в полном объеме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением требований ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ
8. Усилить контроль за деятельностью учреждения над соблюдением законодательства РФ и иных нормативно - правовых актов РФ в сфере закупок с целью недопущения выявленных нарушений в дальнейшей деятельности.
9. Не допускать в дальнейшей работе отмеченные в данном Акте недостатки.
10. Предписание об устранении нарушений не выдавать.
11. До 11.06.2025г. предоставить объяснительную записку по фактам нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок, указанных в Акте проверки от 05.06.2025г.

Акт составлен в одном экземпляре на 28 листах.

Учреждение вправе предоставить письменные возражения на акт проверки в срок в течение 5 рабочих дней со дня получения копии акта. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению, не подлежат.

Руководитель проверки:

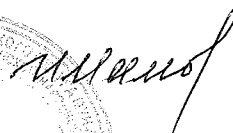
Начальник отдела контроля
Управления финансов



О. П. Ефременко

Согласовано:

Исполняющий обязанности начальника
Управления финансов Администрации
городского округа муниципальное
образование городской округ г. Стаханов
Луганской Народной Республики



И.Н. Мамонова

С Актом ознакомлен(на)

