

Приложение 5
к Порядку,
утвержденному постановлением
администрации муниципального образования
«Южно-Курильский городской округ»
от 18.11.2014_2014 №_993__

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЮЖНО-КУРИЛЬСКИЙ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»

АКТ 1

по результатам контрольного мероприятия

Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии,
направленных на выполнение муниципального задания, оценка качества
выполнения муниципального задания.

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 (в соответствии с ч 8 ст. 99 44-ФЗ) за 2021
год

(наименование контрольного мероприятия)

на объекте: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа
«Афалина»

(наименование объекта контроля)

"30" марта 2022 года пгт. Южно-Курильск Сахалинская область
(населенный пункт)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Удостоверение № 1
10.01.2022 года, Приказ № 2-пр от 10.01.2022, План контрольных
мероприятий, проводимых Департаментом финансов МО «Южно-
Курильский городской округ» от 06.12.2021 года № 55-пр

(№, дата удостоверения, план деятельности по контролю)

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение
«Спортивная школа «Афалина»

(наименование объекта контроля)

В контрольном мероприятии принимали участие: Советник Департамента
финансов МО «Южно-Курильский городской округ» - Комличенко А.А.
(должность и Ф.И.О.)

Проверяемый период: 2021 г.

Проверка начата: 24.01.2022г.

Окончена: 30.03.2022г.

Юридический адрес объекта контроля 694500, Сахалинская область, Южно-Курильский район пгт. Южно-Курильск, ул. 60 лет ВЛКСМ, 28.

Основные цели и задачи объекта контроля: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания, оценка качества выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа «Афалина». Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: Медко Е.В.- 2021г;

(Ф.И.О. руководителя, период)

- с правом второй подписи: Теплова И.П.. с 01.01.2021-29.04.2021 и с 19.08.2021 по 31.12.2021 -главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия культуры» ; Горелова А.В. с 30.04.2021- 18.08.2021 -главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия культуры»

(Ф.И.О. главного бухгалтера, период)

В проверяемом периоде проводились проверки:

(указать наименование проверяющего органа, период проверки, и кратко результаты проверки)

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Общие сведения.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Афалина»

Сокращенное наименование: МБУ «СОК «Афалина».

В соответствии с Постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 08.12.2021 №1385 муниципальное бюджетное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс переименован в муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа «Афалина».

Организационно правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение.

Учредитель - муниципальное образование «Южно-Курильский городской округ». Функции и полномочия учредителя от Муниципального образования осуществляются департаментом спорта, туризма и молодежной политики МО «Южно-Курильский городской округ» (внесение изм. от 20.05.2020).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 12.01.2017 № 11 (в новой редакции от 09.08.2019 №828).

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных Федеральным законом от

04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Сахалинской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Южно-Курильского городского округа полномочий администрации муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» в сфере физической культуры и спорта. Целями деятельности являются: развитие физической культуры и спорта, осуществление спортивной подготовки на территории муниципального образования.

Предметом деятельности Учреждения является реализация программ спортивной подготовки по видам спорта.

Виды основной деятельности:

- организация и обеспечение процесса спортивной подготовки;
- спортивная подготовка по олимпийским видам спорта;
- разработка, утверждение и реализация программ спортивной подготовки по олимпийским видам спорта в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки по культивируемым видам спорта;
- обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях;
- организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;
- организация и проведение официальных спортивных мероприятий;
- организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-оздоровительных занятий для различных групп населения.

Учреждение осуществляет в установленном порядке операции с бюджетными средствами через лицевой счет, открытый в органе Федерального казначейства:

Лицевой счет 20616Ю30290, 21616Ю30290 получателя бюджетных средств, 05613D50520-средства, поступающие во временное распоряжение учреждения, приносящие доходы в бюджет МО.

Учреждение является подведомственным учреждением администрации МО «Южно-Курильский городской округ».

Код главы главного распорядителя бюджетных средств 902.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности переданы муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия культуры» муниципального образования «Южно-Курильский городской округ», на основании договора о бухгалтерском обслуживании № 7 от 11.01.2019.

ОГРН 1176501000280 ИНН 6518009204 КПП 651801001

Адрес местонахождения: 694500, Сахалинская область, пгт. Южно-Курильск, ул. 60 лет ВЛКСМ, 28.

2. Формирование муниципального задания

Согласно ст.6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются учредителем учреждения. В соответствии с требованиями ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» приняты Постановления:
- от 14.01.2016 № 11 «Порядка утвержденного Постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 14.01.2016 №11 (далее-Порядок)

Муниципальное задание МБУ «СОК «Афалина» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено приказом департамента культуры, спорта, туризма и молодежной политики от 30.12.2020года №135-р.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам; Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ Сахалинской области

Выполняемые услуги:

0319000.99.0БВ270А

Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (каратэ) этап начальной подготовки- 11 человек;

9319000.99.0.БВ27АВ56001

Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (каратэ)тренировочный этап -10 человек;

9319000.99.0БВ27АБ31006

Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (плавание) этап начальной подготовки- 85 человек;

Сведения о выполняемых работах:

30061780501180

Организация и проведение официальных спортивных мероприятий (в интересах общества)- 15 мероприятий;

30051780501180

Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий 5 мероприятий;

Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях:

931110.Р.67.1 30340004000

- межмуниципальные-3 мероприятий;

931110.Р.67.1 30340004000

- региональные -0 мероприятия;

30141780510180

- Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения
Количество привлеченных лиц 80 человек.

В связи с внесением изменений в бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» в текущем финансовом периоде в муниципальное задание вносились изменения на основании приказов департамента культуры, спорта, туризма и молодежной политики от 01.04.2021 № 24-р, от 01.10.2021 № 84-р, от 28.12.2021 № 146-р, от 30.12.2021 № б/н

В ходе анализа формирования Муниципального задания установлены **нарушения требований Порядка** от 14.01.2016 № 11, в муниципальных заданиях на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг от 30.12.2020, от 01.04.2021, от 01.10.2021, от 28.12.2021, от 30.12.2021 не заполнены разделы 3.2.1 ежемесячное распределение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной работы.

3. Выполнения условий предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат в рамках муниципального задания.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предусмотренный в системе рассчитывается с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидии из бюджета МО «Южно-Курильский городской округ».

В соответствии Порядком от 14.01.2016 № 11 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается структурными подразделениями администрации, в ведении которых находятся учреждения, на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждены постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 08.11.2021 № 1195 « Об утверждении значений базовых нормативов затрат

на оказание муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта». На 2021 год муниципальное задание разработано и утверждено Отделом культуры и, спорта и туризма МО «Южно-Курильский городской округ» в соответствии с расчетом нормативных затрат на оказание услуг и выполнение работ МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Афалина» на 2021 год. Расчет нормативных затрат произведен МКУ Централизованная бухгалтерия отдела культуры». Изменения предоставления субсидии предоставлено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб)

0 п / п	Наименование муниципальной услуги (работы)	Источник финансирования	30.12.20 тыс.руб	01.04.21 тыс.руб	01.10.21 тыс.руб	28.12.21
1	Спортивная подготовка по олимпийскому виду спорта (плавание)	Местный бюджет	21 479,2	21 479,2	23 843,2	35 101,9
2	Спортивная подготовка по олимпийскому виду спорта (каратэ)	Местный бюджет	5 053,7	5 403,7	5 959,7	8 259,3
3	Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физкультуры и спорта среди различных групп населения	Местный бюджет	21365,9	21 365,9	21 365,9	3 307,6
4	налог на имущество	Местный бюджет	0	0	0	3726,4
	итого		47 898,8	48 248,8	51 168,80	50 395,20

Отделом культуры, спорта и туризма МО «Южно-Курильский городской округ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2021год на общую сумму 47 898 874,00 рублей. В течении 2021 года дополнительными Соглашениями были внесены изменения, в окончательной редакции от 28.12.2021 года общая сумма субсидии определена в размере 50 395 213,30 рублей, что на 2 496 339,30 рублей или на 5,21% больше первоначального значения.

В соответствии с Порядком от 14.01.2016 № 11, перечисление субсидии осуществлялось в соответствии с графиком, являющимся приложением к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы. Нарушений не установлено.

Субсидия на иные цели из бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» предоставлялась согласно Соглашения №2 от 30.12.2020 на

общую сумму 1 192 483,60 рублей. В течении 2021 года дополнительными соглашениями были внесены изменения, в окончательной редакции от 28.12.2021 года общая сумма субсидии определена в размере 958 837,82 рублей на 2021 год, что на 233 645,78 рублей или на 19,6% меньше первоначального значения. Изменение предоставления субсидии предоставлено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

направление	Источн ик финанс ировани я	30.12.20 тыс.руб	16.02.21 тыс.руб	10.06.21 тыс.руб	02.12.21 тыс.руб	28.12.21 тыс.руб
Компенсация стоимости проезда и багажа	МБ	1000,0	1000,0	1000,0	1000,0	665,2
Найм жилья	МБ	26,3	26,3	26,3	26,3	26,3
Мероприятия в рамках муниципальной программы «доступная среда»	МБ	166,1	166,1	166,1	166,1	166,1
Ежемесячные денежные выплаты специалистам, проживающим в сельской местности, поселках городского типа Сахалинской обл.	МБ	0	581,0	581,0	581,0	101,2
итого		1192,4	1773,4	1773,4	1773,4	958,8

Перечисление субсидии на иные цели осуществлялось в соответствии с графиком, являющимся приложением к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы. Нарушений не установлено.

4. Анализ исполнения муниципального задания

В соответствии с Порядком от 14.01.2016 № 11, контроль за выполнением муниципального задания осуществляет Учредитель.

Цели:

- обеспечение соблюдения качественных и количественных параметров, указанных в муниципальном задании;
- оценка степени удовлетворенности получателей муниципальных услуг (работ) качеством их оказания;
- своевременное выявление и устранение ошибок по выполнению муниципального задания.

Отчеты о выполнении муниципального задания в соответствии с Порядком, предоставлены в Отдел культуры, спорта и туризма муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» и размещены в информационно- телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2021 год , предоставленного к проверке, муниципальное задание выполнено по всем показателям

Информация о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» (плавание) представлена в таблице 3.

Таблица 3

показатель характеризующий содержание муниципальной услуги		показатели объема муниципальной услуги (чел)		допустимое (возможное) отклонение	отклонение превышающее допустимое (возможное), значение в %
вид спорта	этап подготовки	план	факт	10%	-
плавание	начальная подготовка 1год	40	39	2,50%	-
	начальная подготовка 2 год	45	44	2,20%	-

Как видно из таблицы 3 муниципальная услуга «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» (плавание) выполнена, так как не превышен показатель допустимого отклонения.

Информация о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» (каратэ) представлена в таблице 4.

Таблица 4

показатель характеризующий содержание муниципальной услуги		показатели объема муниципальной услуги (чел)		допустимое (возможное) отклонение	Отклонение, превышающее допустимое (возможное), значение в %
вид спорта	этап подготовки	план	факт	10%	-
каратэ	начальная подготовка 1год	11	11	-	-
	начальная подготовка 2 год	10	10	-	-

Как видно из таблицы 4. муниципальная услуга «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» (каратэ) выполнена на 100%. Информация о фактическом достижении показателей характеризующих объем муниципальной работы представлена в таблице 5.

Содержание работ	Показатель объема работы		Допустимое (возможное) отклонение	Фактическое	Отклонение, превышающее допустимое (возможное)
	план	факт			
Организация и проведение официальных спортивных мероприятий	15	15	10%	-	-
Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий	5	5	10%	-	-
Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях	3	3	10%	-	-
Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения	80	74	10%	7,5%	-

Как видно из таблицы 5 муниципальные работы «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий», «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий», «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях» выполнены на 100% работа «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» выполнена с допустимым (возможным) отклонением.

5. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с Приказом Минфина от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Приказ №81н)» план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СОК «Афалина» на 2021 год утвержден начальником отдела культуры, спорта и туризма МО «Южно-Курильский городской округ» 30.12.2021.

План ФХД по доходам в первоначальной редакции от 30.12.2020 года утвержден в объеме 52091,2 тыс. рублей, в окончательной редакции от 30.12.2021 года - 53 490,7 тыс. рублей, что на 1399,5 тыс. рублей больше первоначального плана.

Информация об источниках поступления субсидий представлена в таблице 6.

Таблица 6

Источник поступления	План ФХД на 01.01.2021	План ФХД 28.12.2021	Отклонение (гр3-гр2)	Темпы роста (гр3/гр2)	Исполнено (ф.0503737)	Отклонение гр6-гр3	%исполнения (гр6/гр3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидия на выполнение муниципального задания	47898,8	50 395,2	2 496,4	105%	48 877,7	-1517,5	96%
Субсидия на иные цели	1192,4	958,8	-233,6	80%	958,8	0,00	100%
Поступления от оказания платных услуг	3000,0	2136,7	-863,3	71%	2 700,1	563,4	126%
итого	52091,2	53490,7	1399,5	102%	52536,6	-954,10	98%

Как видно из таблицы 6 объем субсидии на выполнение муниципального задания увеличен на 2 496,4 рублей или на 5% от первоначального объема и составила сумму 50 395,2 тыс. рублей, субсидия на иные цели уменьшена на 20% от первоначального объема и составила сумму 958,8 тыс. рублей, поступления от оказания платных услуг уменьшились на 863,3 тыс. рублей или на 29% и составили 2 136,7 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в 2021 году субсидии исполнены на сумму 49 836,5 тыс. рублей, что на 1 517,5 тыс. рублей меньше утвержденного плана. Поступления от оказания платных услуг исполнены на сумму 2 700,1 тыс. рублей что превышает плановый показатель на 563,4 тыс. рублей или на 26,2%.

Анализ расходов по выплатам предоставлен в таблице 7.

Наименование показателя	на 31.12.2021 (тыс. руб)
Поступления, всего	52 536,6
Субсидия на выполнение муниципального задания, в том числе:	50 395,2
Оплата труда (111), взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (119)	31 052,70
Прочие выплаты (112,113,320)	665,2
Закупки работ, товаров, услуг в том числе:	14776,5

Закупка энергетических ресурсов (247)	4971,8
Прочая закупка товаров, работ, услуг (244)	9804,7
Уплата прочих налогов и сборов (851,852)	3726,3
Субсидия на иные цели	958,8
Компенсационные выплаты (112)	792,8
Прочая закупка товаров, работ, услуг	166,0
Платные услуги	2136,7
Расходы	52536,6
За счет средств субсидии на муниципальное задание	48877,7
Оплата труда (111), взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (119)	29619,10
Прочие выплаты	864,8
Закупки всего: в т.ч.	14667,10
Энергетические ресурсы	4176,10
Налоги (имущество), прочие налоги и сборы	3726,7
За счет субсидии на иные цели	958,8
Компенсационные выплаты	792,8
Мероприятия в рамках программы «доступная среда»	166,0
Платные услуги	2700,1
Оплата труда, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	87,8
Уплата налогов и иных платежей	38,2

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 2021 год занимают расходы на заработную плату (с учетом начислений на оплаты труда) соответственно 56,54% и 60,59% за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- налоги – 7,1 % и 7,6% соответственно за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- закупки товаров, работ, услуг 27,9% и 30% соответственно за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (в т.ч. приобретение энергетических ресурсов – 7,9% и 8,5% соответственно за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания).

План финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» от 21.07.2011 № 86-н размещается на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы. Размещено 11 версий, нарушений сроков размещения не установлено.

б. расчеты с подотчетными лицами

Учета расчётов с подотчётными лицами в Учреждении ведется с применением счёта 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами», согласно инструкции утверждённой приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами».

Данные по расходованию подотчетных средств в проверяемом периоде

Таблица 4

период	Сальдо начальное		Выдано	Возвращено	Утверждено	Сальдо конечное	
	Дт	Кт				Дт	Кт
2021	0,00	0,00	1921581,25	32990,00	1629531,25	307050,00	15000,00

В 2021 году утверждено 45 авансовых отчетов на общую сумму 1 629 53,25 рублей, в том числе командировочные расходы 708 775,00 рублей, проезд в отпуск 864 907,60 рублей.

При проверке правильности возмещения командировочных расходов рассмотрены приказы о направлении работников МБУ «СОК «Афалина» в командировку, наличие документов, подтверждающих нахождение работников в командировках и документов, подтверждающих произведенные расходы. При направлении в служебную командировку работников возмещались расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2014 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», где сказано что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, необоснованно возмещены расходы:
- по авансовому отчету 000000002 от 16.02.2021 Нерадовской В.В. возмещены расходы за отправку груза по квитанции UUS 0203530, оправдательные документы составлены на Володина Д.Б., даже не являющимся работником МБУ «СОК «Афалина». Компенсация подотчетному лицу расходов **при отсутствии оправдательных документов составила 2230,00 рублей.**

В соответствии с Постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 31.10.2014г. № 938 «Об утверждении норм расходов средств на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» сопровождающим (тренерам) детей-спортсменов, на каждого члена команды выдавались денежные средства на обеспечение питанием спортсменов.

- по авансовым отчетам 000000009 от 16.03.2021 Горбань Е. А, 000000014 от 04.06.2021 Горбань Е.А., б/н от 30.12.2021 Горбань Е.А. оплачены **неподтвержденные первичными документами расходы** за обеспечение питанием спортсменов на общую сумму **93 600,00 рублей.**

7. Расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в части оплаты труда.

Нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБУ «СОК «Афалина» в 2021 являлись:

- Положение (типовое) об оплате труда работников муниципального образования «Южно-Курильский городской округ», осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, утвержденное решением Собрания МО от 28.11.2018 № 29/6 (с изменениями от 26.03.2019 № 12/6);
- Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Афалина», утвержденное приказом МБУ «СОК «Афалина» от 11.04.2019 № 90, согласованное с Отделом культуры, спорта, туризма и молодежной политики МО «Южно-Курильский городской округ» от 11.04.2019г.;
- Положение о премировании работников муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Афалина», утвержденное приказом от 11.01.2021 №2-ОС (с изменениями от 09.04.2021 №49-ОС);
- Положение о выплате материальной помощи работникам МБУ «СОК «Афалина», утвержденное приказом МБУ «СОК «Афалина» от 11.01.2021 № 3-ОС;
- Штатное расписание, утвержденное приказом МБУ «СОК «Афалина» от 15.12.2020 №105 (25 ед.);
- Штатное расписание, утвержденное МБУ «СОК «Афалина» от 06.09.2021 №84-ОС (исключено 0,5 ставки аппаратчика химводоочистки 1разряда, введено 0,5 ставки тренера, штатная численность 25 ед.);
- Штатное расписание, утвержденное МБУ «СОК «Афалина» от 27.10.2021 № 104-ОС (повышение окладов в 1,037, штатная численность 25 ед.)

Фонд оплаты труда работников МБУ «СОК «Афалина» на 2021 год рассчитан исходя из утвержденного штатного расписания, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат. Утверждено бюджетных ассигнований на 01.01.2021 год в сумме 24 404 200,33 руб., на 31.12.2021 года – 22 970 607,43руб.

Расходы на оплату труда в 2021 году составили 22 970 607,43 рублей, неисполнение на 433 592,90 или 6% связано с сохраняющейся вакансией 0,5 ставки инженера, 0,5 ставки аппаратчика. Так же с июля 2021 по август 2021 выполнялись ремонтные работы в связи с чем заработная плата сотрудникам, в соответствии с распоряжением 75-ос от 16.07.2021 «о временной

приостановке деятельности» выплачивалась в размере 2/3 средней заработной платы.

Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежной ведомости на основании приказов руководителя, штатного расписания и табеля учета рабочего времени. Начисление производилось автоматизированным способом в программе 1-С «Зарплата и кадры». Выплата заработной платы в ревизуемом периоде осуществлялась безналичным порядком, путем перечисления денежных средств на карты-счета работников, открытые в ПАО «Сбербанк».

В ходе проверки первичных документов табелей учета рабочего времени, расчетных ведомостей, журналов учета работы тренеров установлено следующее:

Начисление и выплата заработной платы начислялась в соответствии с установленными должностными окладами и надбавками к заработной плате. Оплата в выходные и праздничные дни начисляется в соответствии с Трудовым кодексом РФ (ст.153), приказами руководителя, табелями учета рабочего времени.

Выплата ежемесячной премии руководителю выплачивается по решению Учредителя, в соответствии с Положением о премировании работников муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Афалина», для руководителя и его заместителя- 16,7% от должностного оклада, для работников учреждения, занимающих должность «тренер» - 33,30 % от должностного оклада (не более 400% в год), для работников, для остальных работников – 41,70% должностного оклада (не более 500% в год). Всего за 2021 год выплачено руководителю 258 905,52 рублей. **В нарушение п.2.2 Положения о премировании работников муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Афалина», где установлен размер премии в месяц в % от должностного оклада, допущено превышение премиальных выплат сотрудникам, которые распространялись на оплату в выходной и праздничный день. Общая сумма переплаты 343 138,67 (в том числе страховые взносы 79 591,30 рублей), что говорит о необоснованном и неэффективном расходовании бюджетных средств.**

В нарушение приказов от 30.06.2021 № 23-пр, от 30.07.2021 № 34-пр, от 26.08.2021 № 37-пр начисление и оплата премии произведена не в полном объеме. Сотрудникам Мещанинцевой С.В. недоплачено 4 141,20 рублей, Черствой К.М. недоплачено 6052,47 рублей, Мамараимову Ш.М недоплачено 14600,57 рублей. Общая сумма недоплаченной премии 24794,24 рублей.

Таблица 5

ФИО	оклад	Приказ (%)	От оклада	Фактически начислено	Переплата (недоплата)
Январь 2021					
Афанасьев В.Н.	11478,00	Приказ Зпр от 29.01.21	10702,07	18015,17	

		33,3%			7313,10
Бабикова Т.А.	8914,73	(20,90%	5216,87	9115,20	3898,33
Бурлаченко В.А.	9757,00	41,7%	11392,24	18987,13	7594,89
Быкова И.С.	8993,00	(41,7%)	10500,22	18278,17	7777,95
Герасименко К.В.	0	(41,7%)	0,00	5657,79	5657,79
Горбань Е.А.	11478,00	(33,30)	10702,07	13278,52	2576,45
Гудина О.А.	9135,28	(41,7%)	10666,37	12900,16	2233,82
Джуманазаров С.Р.	10331,00	(41,7%)	12062,45	20908,30	8845,85
Мамараимов Ш. Мещанинцева С.В.	6847,00	(41,7%)	7709,01	10124,19	2415,18
Нерадовская В.В.	708,52	(40,0%)	793,52	7538,63	6745,11
Николенко А.Б.	9375	(41,7%)	10946,23	11959,78	1013,55
Новикова Т.Ф.	4928,67	(41,7%)	5754,70	6617,91	863,21
Палюшкевич А.В.	5739,00	(33,30%)	5351,02	9116,60	3765,58
Пешегорова И.В.	37391,00	(16,67%)	17452,59	23959,60	6507,01
Рамазанов А.В.	1838,55	(40%)	2059,17	7455,61	5396,44
Раскита А.С.	7393,00	(41,7%)	8632,06	15249,97	6617,91
Скорикова Л.Ф.	7268,50	(41,7%)	8486,68	13012,91	4526,23
Слободенюк Е.В.	6847,00	(41,7%)	7994,53	14064,51	6069,98
Черствая К.М.	6847,00	(41,7%)	7994,53	14212,54	6218,01
Шатохина Е.И.	11478,00	(33,3%)	10702,07	18431,36	7729,29
Щеглова Е.В.	9565,00	(41,7%)	11168,08	20681,64	9513,56
Итого	6847,00	(41,7%)	7994,53	14064,51	6069,98
февраль					119349,22
Приказ бпр от 26.02.21					
Афанасьев В.Н.	11478,00	33,3%	10702,07	11552,57	850,50
Бабикова Т.А.	8993,30	41,7%	10500,56	11428,08	927,52
Бурлаченко В.А.	9757,00	41,7%	11392,24	12750,30	1358,06
Быкова И.С.	8993	41,7	10500,22	11428,08	927,86
Горбань Е.А.	9128,31	33,30%	8511,21	8984,08	472,87
Гудина О.А.	4336,28	41,70	5063,01	5595,99	532,98
Джуманазаров С.Р.	10331,00	41,70	12062,45	13500,39	1437,94
Медко Е.В.	43989,0	01.03.21	20569,24	22689,80	2120,56
Михалева И.В.	6847,00	41,70	7994,53	9054,22	1059,69
Нерадовская В.В. Палюшкевич А.В.	9375,00	41,70	10946,23	11429,88	483,65
Рамазанов А.В.	37391	16,7	17484,01	20110,49	2626,48
Раскита А.С.	7393,00	41,70	8632,06	11147,36	2515,30
Скачкова Л.А.	7268,50	41,70	8486,68	12533,33	4046,65
Слободенюк Е.В.	9565,00	41,70	11168,08	12648,41	1480,33
Черствая К.М.	6847,00	41,70	7994,53	8701,00	706,47
Шатохина Е.И.	11139,91	33,30	10386,85	11805,38	1418,53
	9565,00	41,70	11168,08	12154,96	986,88

Итого					23952,27
Март 2021		Пр 10пр от 31.03.21			
Бабикова Т.А.	8482,03	41,70	9903,60	11096,82	1193,22
	9091,75		10615,50		
	Совм				
Бурлаченко В.А.	8135,66	41,70	9499,19	21668,22	1553,53
Быкова И.С.	8822,68	41,70	10301,34	10699,08	397,74
	9883,83		9215,66		
	Совм				
Горбань Е.А.	8452,64	33,30	9869,30	21030,82	1945,86
Микитюк К.А.	8175,45	41,70	9545,64	11454,80	1909,16
Михалева И.В.	6457,97	41,70	7540,31	9856,95	2316,64
Новикова Т.Ф.	5507,12	33,30	5134,83	5675,34	540,51
Палюшкевич А.В.	37391		17484,01	19071,92	1587,91
	7393,00				
	Совм				
Рамазанов А.В.	3492,00	41,70	12709,31	14671,16	1961,85
Слободенюк Е.В.	6717,32	41,7	7843,13	8145,98	302,85
Черствая К.М.	10608,45	33,30	9891,30	11512,84	1621,54
	9021,53				
	Совм				
Шатохина Е.И.	2510,81	41,70	13465,14	14734,27	1269,13
Итого					16599,94
Апрель 2021		Приказ 12пр от 28.04.21			
Горбань Е.А.	11478	33,30	10702,07	11246	543,93
Новикова Т.Ф.	5615,03	33,30	5235,44	5235,44	0,00
Палюшкевич А.В.	13216,81	16,7	6180,16	6979,95	799,79
Рамазанов А.В.	7393,00	41,70	8632,06	10210,50	1578,44
Итого					2922,16
Май 2021		Приказ 15пр от 27.05.21			
Бабикова Т.А.	8993,00	41,7	10500,22	12342,37	1842,15
Бурлаченко	9757,00	41,7	11392,24	14090,44	2698,20
Быкова И.С.	8993,00	41,7	10500,22	12342,37	1842,15
Горбань Е.А.	10655,75	33,30	9935,40	13846,98	3911,58
Джуманазаров С.Р.	9331,88	41,7	10895,89	11848,20	952,31
	7393,00				
	Совм				
Мамараимов Ш.М.	5648,70	41,7	14683,73	16436,11	1752,38
Медко Е.В.	39358,58	16,7	18404,06	19606,94	1202,88
Мещанинцева С.В.	3593,87	41,7	4196,19	5175,85	979,66
Михалева И.В.	6696,85	41,7	7817,22	8988,00	1170,78
Николенко А.Б.	7750,00	41,7	9048,90	10953,90	1905,00
Новикова Т.А.	4908,36	33,30	4576,54	8957,50	4380,96

Палюшкевич А.В.	37391,00	16,7	17484,01	20243,44	2759,43
Рамазанов А.В.	10495,89	41,7	12254,98	16116,68	3861,70
Скачкова Л.А.	2447,19	41,7	2857,31	3837,00	979,69
Скорикова Л.В.	6847,00	41,7	7994,53	9163,33	1168,80
Слободенюк Е.В.	6847,00	41,7	7994,53	9163,33	1168,80
	11478,00				
	Совм				
Черствая К.М.	9297,90	41,7	24257,94	24844,03	586,09
Шатохина Е.И.	9110,52	41,7	10637,42	12596,75	1923,33
Щеглова Е.В.	6847	41,7	7994,53	9163,33	1168,80
итого					36 254,69
		Приказ 23пр от 30.06.2021			
Июнь 2021					
Бабикова Т.А.	8993	41,7	10500,22	10919,66	419,44
Бурлаченко В.А.	9757,00	41,7	11392,24	11801,58	409,34
Быкова И.С.	8993,00	41,7	10500,22	10919,66	419,44
Горбань Е.А.	11004,21	33,30	10260,32	11115,35	855,03
Джуманазаров С.Р.	10331,00	41,7	12062,45	12495,84	433,39
Мещанинцева С.В.	8278,62	41,7	9666,10	5524,40	-4141,70
Михалева И.В.	6710,24	33,33	6262,25	6474,97	212,72
Николенко А.Б.	7750,00	41,7	9048,90	9482,39	433,49
Новикова Т.ф.	5739,00	33,30	5351,02	5707,29	356,27
Рамазанов А.В.	2464,33	41,7	2877,33	3290,86	413,53
Скачкова Л.А.	7387,08	41,7	8625,14	9071,27	446,13
Скорикова Л.В.	6847,00	41,7	7994,53	8260,70	266,17
Слободенюк Е.В.	6847,00	41,7	7994,53	8260,70	266,17
	11478	33,3	10702,07		
Черствая К.М.	Совм5916	41,7	6907,51	11557,11	-6052,47
Щеглова Е.В.	6847,00	41,7	7994,53	8260,70	266,17
итого				переплата	5197,29
				недоплата	10194,17
июль		приказ 34пр от 30.07.2021			
Николенко А.Б.	5988,64		6992,32	8226,28	1233,96
	7393,00				
Мамараймов Ш.М.	Совм 5648,78	41,7	14683,73	8323,77	-6359,96
				0	
Итого				переплата	1233,96
				недоплата	6359,96
		Приказ 37пр 26.08.21			
Август 2021	7393,00				
Мамараймов Ш.М. (сев 72,92%)	Совм 8246,87	41,7	17804,56	9563,95	-8240,61

Нерадовская В.В.	9375,00	41,7	10946,23	11637,30	691,07
Рамазанов А.В.	7393,00	41,7	8632,06	11378,64	2746,58
					3437,65
Итого					-8240,61
		Приказ 42пр от 05.10.21			
сентябрь					
Джуманазаров С.Р.	10272,30	41,7	11993,91	12405,14	411,23
Кирьянов В.И	9992,22	41,7	11666,90	12607,02	940,12
Медко Е.В.	39990,00	16,7	18699,32	19738,18	1038,86
Палюшкевич А.В.	35691,41	16,7	16689,28	18234,60	1545,32
Рамазанов С.Д.	7393,00	41,7	8632,06	10201,52	1569,46
Скачкова Л.А.	9565,00	41,7	11168,08	11732,14	564,06
Итого					6069,05
		Приказ 46 пр от 29.10.21			
Октябрь 2021					
Палюшкевич А.В.	33235,71	16,7	15541,00	16335,73	794,73
Рамазанов А.В.	7667,00	16,7	8951,96	11296,54	2344,58
Скорикова Л.В.	338,14	41,7	946,79	7581,84	6635,05
Бабикова Т.А.	9323,00	41,7	10889,03	11345,90	456,87
Бурлаченко В.А.	5472,63	41,7	6389,82	6835,64	445,82
Быкова И.С.	4499,96	41,7	5254,14	5711,04	456,90
Горбань Е.А.	10987,38	33,30	10244,61	11331,18	1086,57
Джуманазаров С.Р.	5390,69	41,7	6294,14	6766,22	472,08
	38775,00				
	Совм	16,7	18131,17		
Палюшкевич	4080,13	41,7	4763,94	25673,73	2778,62
	7667,00				
	Совмест	41,7	8951,96	11654,46	2702,50
Рамазанов А.В	3621,50		4228,44	7337,65	3109,21
Скачкова Л.А.	2878,59	41,7	3361,03	4332,91	971,88
Черствая К.М.	11903	33,30	11098,33	11564,02	465,69
Щеглова Е.В.	4767,10	41,7	5566,06	5855,97	289,91
Итого					23010,41
		Приказ 50- пр от 01.12.2021			
ноябрь					
Бабикова Т.А.	9326,00	41,7	10889,03	11345,90	456,87
	5472,63				
	Совм				
Бурлаченко В.А	4919,01	41,7	12133,26	12579,08	445,82
Быкова И.С.	4499,96	41,7	5254,14	5711,04	456,90
Горбань Е.А.	10987,38	33,30	10244,61	11331,18	1086,57
Джумназаров С.Р.	5390,69	41,7	6294,14	6766,20	472,08
Новикова Т.Ф	9489,10	33,30	8847,63	10710,30	1862,67

Паллошкевич П.В.	38775,00 Совм 4080,13 7667,00	16,7 41,7	18131,17 4763,94	25673,73	2778,62
Рамазанов А.В.	Совм 8148,39	41,7	18466,02	18992,14	526,12
Скачкова Л.А.	2878,59	41,7	3361,03	4332,91	971,88
Черствая К.М.	11903,00	41,7	11098,00	11564,00	465,67
Щеглова Е.В.	4767,10 6209,25	41,7	5566,06	5855,97	289,91
Декабрь 2021	Совмещ	Приказ 57пр от 21.12.21			
Бурлаченко В.А.	4081,69 4035,70	41,7	16727,76	19399,32	2671,56
Быкова И.С.	4474,60	41,7	5224,52	5637,01	412,49
Горбань Е.А.	11887,97	33,30	11084,33	11504,72	420,39
Джуманазаров С.Р.	4687,38 8037	41,7	5472,96	5899,46	426,50
Николенко А.Б.	Совм 12552,80	41,7	24040,65	26627,13	2586,48
Новикова Т.Ф.	11903 38775,00	33,30	11098,35	11518,75	420,40
Паллошкевич А.В.	Совм 4821,97 7667,00	16,7 41,7	18131,17 5630,12	26625,98	2864,69
Рамазанов А.В.	Совм 6035,85	41,7	15999,44	19074,21	3074,77
Раскита А.С.	7537,50 6966,51	41,7	8800,78	10000,90	1200,12
Скорикова Л.В.	Совм 1782,97	41,7	10215,89	10971,54	755,65
Черствая К.М.	11677,56	33,3	10888,15	11448,66	560,51
Щеглова Е.В.	4751,93	41,7	5548,35	5862,41	314,06
Итого					25520,73
всего					263547,37
недоплата					24794,74

8. 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 (в соответствии с ч 8 ст. 99 44-ФЗ)

Проверка проведена выборочным методом по документам, представленным МБУ «СОК «Афалина», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о закупках по адресу <http://zakupki.gov.ru>.

Во исполнение ч.2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) приказом МБУ «СОК «Афалина» от 06.04.2020г. №19 «О назначении контрактного управляющего») назначена Медко Е.В.

Приказом МБУ «СОК «Афалина» от 06.04.20 № 58. «О наделении правом электронной подписи для работы на официальном сайте закупок» правом электронной подписи для работы на Общероссийском официальном сайте ЕИС в сфере закупок www.zakupki.gov.ru. наделена Медко Е.В.

Удостоверяющим центром Федерального казначейства выданы файлы сертификатов ключей электронной подписи.

Планирование закупок заказчиком

При проведении проверки соблюдения порядка формирования, утверждения и опубликования в единой информационной системе (далее – ЕИС) планов закупок и планов- графиков установлено следующее: Решение о бюджете МО «Южно-Курильский городской округ» на 2021 и плановые 2022-2023 годы принято 24.12.2020 № 119/6, План график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2021 и плановые 2022-2023 годы размещен в ЕИС 15.01.2021г, в течении года внесены изменения (7 версий) и размещены в ЕИС нарушений не установлено.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности за 2021г.и плановый период 2021-2022 годы., совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 01.01.2021год составил 15 206 142,00 рублей, с изменениями на 30 декабря 2021 г. объем составил **17 407 201,40** руб.

Согласно плану-графику, размещенному на официальном сайте:

- закупка у единственного поставщика (п.8,29 статьи 93 Федерального Закона 44-ФЗ) – 4 877 389,15 руб.;

- электронный аукцион – 2 360 397,59 рублей;

- товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона) – 1 991 177,74 руб.

-товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона)- 8 178 136,92 руб.

Структура закупок на 31.12.2021г. представлена в таблице 6:

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Кол-во заключенных контрактов, шт.	Стоимость заключенных контрактов, руб.
Электронный аукцион (охрана помещения)	1 (0,35%)	2 360 397,59 (13,5 %)
закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения торгов	4 (1,16 %)	4 877 389,15 (28,1 %)
закупки малого объема (4,5 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ)	279 (98,4 %)	10 169 413,92 (58,4%)

итого	284 (100%)	17 407 201,40 (100%)
-------	------------	----------------------

При выборе способа определения поставщика заказчиком нарушений не установлено.

В нарушение ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в реестре закупок отсутствует информация:

- наименование закупаемых товаров;
- местонахождения поставщиков.

Соблюдение правил нормирования в соответствии со статьей 19 Федерального закона 44-ФЗ

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона N 44-ФЗ, проверено соблюдение требований к закупкам, установленным главным распорядителем бюджетных средств и размещенными в ЕИС, требования разработаны и утверждены постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» №565 от 21.03.2017 « Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения функций администрации МО «Южно-Курильский городской округ» и подведомственных ей муниципальных бюджетных и казенных», постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» № 797 от 30.07.2019 «Об утверждении нормативных затрат для обеспечения функций администрации МО «Южно-Курильский городской округ» и подведомственных ей муниципальных бюджетных и казенных учреждений», №1235 от 25.11.2019 «О внесении изменений в нормативные затраты для обеспечения функций администрации МО «Южно-Курильский городской округ» и подведомственных ей муниципальных бюджетных и казенных учреждений утвержденные постановлением №797 от от 30.07.2019», Приказом Отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики МО «Южно-Курильский городской округ» от 07.08.2019 № 64-р

В нарушение Постановлений администрации МО «Южно-Курильский городской округ» № 797 от 30.07.2019, «Об утверждении нормативных затрат для обеспечения функций администрации МО «Южно-Курильский городской округ» и подведомственных ей муниципальных бюджетных и казенных учреждений» установлено превышение цены при приобретении канцелярских принадлежностей (авансовый отчет б/н от 14.01.2021 Палюшкевич А.В.) приобретен ежедневник по цене 1086,00 рублей- по нормативу не более 600,00 рублей, приобретены 2 шариковые ручки по цене 720,00 рублей и 596,00 рублей- по нормативу не более 30,00 рублей; по авансовому отчету 2 от 16.02.2021 Нерадовской В.В. приобретен набор настольный по цене 6899,25 рублей- по нормативу не более 900,00рублей

По товарной накладной 0142 от 16.11.2021 приобретены книга учета 4шт.- по

цене 650,00 рублей- нормативу не более 300,00рублей; бумага А4 5пачек по цене 500,00 рублей- по нормативу 400,00 рублей; скотч 2 уп. по цене 260-норматив 200,00рублей; скотч 2уп. по цене600,00 рублей- норматив 200,00 рублей **Общая сумма неэффективно израсходованных средств составила 10 561,25 рублей, что нарушает ст.19 Федерального закона 44-ФЗ.**

Обоснование начальной максимальной цены контракта (далее- НМЦК) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В проверяемом периоде заказчиком включены в планы-графики закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ.

Цена контрактов, на водоснабжение, теплоснабжение (Контракт 18 от 20.01.2021, Контракт 18 от 18.08.2021, Контракт 16 от 25.10.2021 с ООО «Южно-Курильский водоканал»), энергоснабжение по Контракту 010-21 от 20.01.2021 заключенного с АО «Мобильные газотурбинные электрические станции» определены тарифным методом в соответствии со ст.22 44-ФЗ. Тарифы утверждены РЭК Сахалинской области от 12.01.2021 №1

Цена контракта 0861000001521000013 от 01.03.2021 за услуги частной охраны с ООО ОА «Форт» определена методом сопоставимых рыночных цен, к проверке предоставлен расчет НМЦК и три коммерческих предложения:

ООО ОА «Застава» стоимость одного чел/часа 322,50 рублей

ООО «ОА» Форт» стоимость одного чел/часа 320,38 рублей

ООО «Фортуна-С» стоимость охранных услуг за месяц 234855,75 рублей.

При расчете НМЦК в коммерческом предложении ООО «Фортуна С» указана стоимость услуг за месяц а не стоимость услуг за чел/час, которая использована при расчете. Если 234855,75рублей это стоимость месяца в котором 30 дней ,то стоимость чел/часа 326,18 рублей, а если учесть что в месяце 31 день то стоимость чел/час 315,66 рублей , а так же в феврале 2021 года 28 дней, стоимость чел/час 349,48 рублей. Какую стоимость чел/час указывали в коммерческом предложении неясно, **отсюда начальная максимальная цена контракта могла быть сформирована иначе.**

Соблюдение 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

В проверяемом периоде малые закупки осуществлялись Заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, п.5, ч.1 ст.93 44-ФЗ.

В связи с отсутствием в проверяемом периоде конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) контракты (договоры) заключались заказчиком в соответствии с ч.15 ст.34 44-ФЗ, в которой установлено, что при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, установлено следующее:

- Договор 15 от 12.05.2021 с ИП Макаровым А.А. на поставку работа-очистителя в сумме 343 055,50 рублей, по п/поручению 751778 от 20.05.2021 оплачен аванс 100%. По условиям договора поставка должна произойти в течении 20 рабочих дней, но на 01.01.2022 числится дебиторская задолженность в размере 343 055,50 рублей. (ф.0503769, акт сверки);
- Договор 3 от 29.04.201 с ООО «Аква Сервис плюс» на поставку комплекта запасных частей в сумме 468 675,96 рублей, по п/п 678540 от 30.04.2021 оплачен аванс 100%, по условиям договора сроки поставки в течении 45 рабочих дней, на 01.01.2022 дебиторская задолженность в размере 468 675,96 рублей. (ф.0503769, акт сверки);
- Договор 4 от 29.04.201 с ООО «Аква Сервис плюс» на поставку комплекта запасных частей в сумме 362 484,75 рублей, по п/п 719629 от 13.05.2021 оплачен аванс 100%, по условиям договора сроки поставки в течении 45 рабочих дней (не позднее 10.07.2021), на 01.01.2022 дебиторская задолженность в размере 362 484,75 рублей. (ф.0503769, акт сверки);
- Договор 5 от 29.04.201 с ООО «Аква Сервис плюс» на поставку комплекта запасных частей в сумме 293687,25 рублей, по п/п 719631 от 13.05.2021 оплачен аванс 100%, по условиям договора сроки поставки в течении 45 рабочих дней (не позднее 10.07.2021), на 01.01.2022 дебиторская задолженность в размере 293 687,25 рублей. (ф.0503769, акт сверки);
- Договор 6 от 29.04.201 с ООО «Аква Сервис плюс» на поставку комплекта запасных частей в сумме 212 393,24 рублей, по п/п 740302 от 18.05.2021 оплачен аванс 100%, по условиям договора сроки поставки в течении 45 рабочих дней (не позднее 10.07.2021), на 01.01.2022 дебиторская задолженность в размере 212 393,24 рублей. (ф.0503769, акт сверки);

В ходе проверки директором -контрактным управляющим -Медко Е.В. предоставлены копии первичных документов УПД 18,19,20,21 от 19.11.2022 на поставку запасных частей по Договорам 3,4,5,6 от 29.04.2021 с ООО «Аква Сервис плюс» на сумму 1 337 241,20 рублей и УПД 18 от 16.06.2021 от ИП Макарова А.А. на поставку работа-очистителя на сумму 343 055,50 рублей, в которых имеется подпись директора Медко Е.В. в получении

товара но не указана дата приемки. Со слов директора Медко Е.В. запасные части получены, но документы не предоставлены в бухгалтерию, что привело к искажению первичной (отсутствуют акты приема передачи) и годовой бухгалтерской отчетности общей суммой **1 680 296,70 рублей**, что говорит о **неудовлетворительной работе как контрактного управляющего так и централизованной бухгалтерии.**

В соответствии с первичными документами от УПД-18,19,20,21 от 19.11.2021 можно сделать вывод что товар поставлен с нарушением сроков договора поставки, но **работа по взысканию неустойки контрактным управляющим не проведена. Неустойка в размере 13 371,41** (расчет в соответствии с п.5.2 договоров 3,4,5,6 от 29.04.2021 года предусматривает 0,01% от цены договоров в общей сумме 1 337 241,20рублей *100 дней просроченной доставки) не предъявлена и не взыскана. **Что нарушает ст.34 Федерального закона 44-ФЗ.**

По результатам контрольного мероприятия общий объем проверенных средств составил **52 536 702,27 рублей.** установлено финансовых нарушений в общем объеме **2 167 992,27 рублей** в том числе:

- Необоснованное, неэффективное расходование бюджетных средств в части начисления премиальных выплат 343 138,69 рублей (в том числе страховые взносы 79 591,30 рублей), не начислено премиальных выплат, согласно приказов-24 794,64 рублей;
- Неправомерное расходование бюджетных средств в части возмещения подотчетных сумм (отсутствие первичных документов, подтверждающих фактические расходы, оформленных в соответствии с требованиями ч.2 ст.9 федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») – 95 830,00 рублей;
- Неэффективное расходование бюджетных средств (приобретение ТМЦ с нарушением нормирования) 10 561,25 рублей;
- Не взыскано неустойки по срокам поставки 13 371,41рублей;
- Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) в результате не оприходованных товарно-материальных ценностей 1 680 296,70 рублей.

Так же установлены нарушения ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2022), Порядка утвержденного Постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 14.01.2016 №11.

Рекомендовать Учредителю, в лице Отдела культуры, спорта и туризма дополнить ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельных цен, товаров, работ, услуг) к ним, а так же значение

