Акт № 9

выездной проверки в Муниципальном казенном учреждении «Детский оздоровительный центр «Ребячья республика»

г.Усть-Катав 22 октября 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 5 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 31.08.2021г. №48.

 Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий Финансового управления».

 Проверяемый период - с 01.01.2020г. по 31.12.2020г, текущий период 2021г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

 - Мамаева Л.М. - начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

 - Макарова М.И.–заместитель начальника отдела планирования и контроля, участник проверочной группы;

 - Киселева М.Л.–ведущий специалист отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 22 рабочих дня с 06.09.2021г. по 05.10.2021г.

Муниципальное казенное учреждение «Детский оздоровительный центр «Ребячья республика» (далее по тексту –МКУ ДОЦ «Ребячья республика», Заказчик).

 место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, МКР-3 д.12

 место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, МКР-3 д.12

фактический адрес: 456040, РФ, Челябинская область, загородная территория, 1756 км

ИНН 7419002746 КПП 745701001 ОГРН1027401127148

Директор объекта контроля:

– с 07.09.2010г. Воробьёва Анна Александровна, приказ МУ «Управление образования У-КГО от 07.09.2010г. №347/л.

МКУ ДОЦ «Ребячья республика».

Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение.

Учредителем МКУ ДОЦ «Ребячья республика» и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ».Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа в лице Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа.

МКУ ДОЦ «Ребячья республика» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом руководителя МКУ «Управление образования Усть-Катавского городского округа» от 27.12.2011г.№ 347, в редакции от 09.09.2020г. № 395.

 Основные направления деятельности Учреждения:

Предоставление услуг по оздоровлению, отдыху и занятости детей в каникулярное время, организация и проведение массовых досуговых и спортивных мероприятий. Учреждение вправе оказывать платные дополнительные услуги, осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности самостоятельно на договорной основе с юридическими и физическими лицами.

 Контрактным управляющим назначен директор МКУ ДОЦ «Ребячья республика» - Воробьева А.А. (приказ от 03.12.2018г.) по настоящее время.

В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Воробьёва А.А. имеет высшее образование (не в сфере закупок) и прошел обучение на курсах повышения квалификации в сфере закупок - обучение 2021г. в объеме 144ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 Закона 44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции.

МКУ ДОЦ «Ребячья республика» были представлены к проверке следующие документы: приказы; план-графики за 2020г., 2021г., муниципальные контракты, заключенные в 2020г., текущем периоде 2021г.

Согласно плана-графика на 2020г. совокупный объем закупок планируемых на 2020 год составляет 13667511,82 руб.; Проведены закупки и заключены муниципальные контракты в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ – 2 шт. на сумму 6366781,95 руб.; п.8 -1 шт. на сумму 29472,74 руб.; п.4ч.1 ст.93 - 75 шт. на сумму 2171399,19руб.

Согласно плана-графика на 2021г. совокупный объем закупок планируемых на текущий 2021г. составляет 22612233,59 руб.Проведены закупки и заключены муниципальные контракты по п.29 ч.1 ст.93 №44-ФЗ – 2 шт. на сумму 7825787,0 руб.; п.8 ч.1 ст.93 №44ФЗ - 1 шт. на сумму 29761,0 руб. п.4 ч.1 ст.93 № 44-ФЗ – 56 шт. на сумму 1689071,17 руб.

В проверяемый период МКУ ДОЦ «Ребячья республика» конкурентные закупки осуществлялись путем проведения конкурса с ограниченным участием, электронного аукциона и запроса котировок в электронной форме.

В 2020г.: аукционы – 10 шт. на сумму 6207553,46 руб.; конкурс с ограниченным участием – 1 шт. на сумму 4662210,00 руб.; запрос котировок – 2шт. на сумму 571223,60 руб.;

В 2021г.: аукционы 14 шт. на сумму 1802111,71 руб.; конкурс с ограниченным участием – 2 шт. на сумму 6159020,00 руб.

Проверка осуществления закупок в 2020г. осуществлена выборочно, так как часть документов изъята в ходе до следственной проверки. Изъятые документы относятся к расходам на поставку нефтепродуктов и малым закупкам по п.4 ч.1 ст.93 закона №44-ФЗ.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

 **I. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19** **Закона** **о контрактной системе.**

Согласно ст.19 Закона о контрактной системе поднормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными в Уставе видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем. МКУ ДОЦ «Ребячья республика» является казенным учреждением, которому формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг. Распоряжением начальника Управления образования от 24.04.2017г. №118-1 с изменениями от 01.02.2019г. №55 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Управлением образования и подведомственными казенными учреждениями.

В ходе проведения проверки на предмет соблюдения МКУ ДОЦ «Ребячья республика» правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе нарушений не установлено.

**II. 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.**

При подготовке письменного обоснования НМЦК заказчику необходимо совершить следующие действия(п.2.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (утв.Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567, далее – Методические рекомендации)):

1) определить потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составить описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, в т.ч. установить перечень требований к товарам(работам, услуга) и условия их поставки;

3) провести исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации.

При заключении МКУ ДОЦ «Ребячья республика» муниципальных контрактов на основании проведенных конкурентных процедур, а также с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цена договора уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), тарифным, а также проектно-сметным методом. При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется, при этом Учреждением в качестве обоснования цены контракта к некоторым контрактам приобщались расчёты, сметы, калькуляции и другие источники информации о ценах товаров, работ, услуг (опросные листы).

Требование, которое устанавливает закон в данном случае относится к ограничению объемов таких процедур. Заказчик вправе выбрать самостоятельно один из двух вариантов, руководствоваться при закупках по п.4 ч.1 ст.93 - с 24.04.2020г. – 600 тыс.руб.: годовой лимит таких закупок до 10% СГОЗ. При этом ограничения в 2 млн. рублей и 50 млн. рублей сохранены.Обоснование годового объема закупок, планируемых в 2020г., 2021г. МКУ ДОЦ «Ребячья республика» сформировано в форме обоснования при формировании и утверждении плана закупок и плана графика на 2020г., 2021г.Согласно плана-графика на 2020г. совокупный объем закупок планируемых в 2020г. составил 2039099,98 руб. т.е. с превышением на 39099,98 руб. установленного ограничения 2000000,00 рублей по п.4 ч.1 ст. 93 закона №44-ФЗ.

При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены контракта в тексте контракта не требуется. В связи с этим невозможно определить является ли цена такого контракта оптимальной.

Нормы ст. 22 Закона о контрактной системе не содержат для заказчика каких-либо исключений по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого, с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в зависимости от способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Принимая во внимание, что приоритетным при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд является достижение максимальной эффективности использования бюджетных средств (статья 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации) при установлении цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), рекомендуется проводить и обосновывать цену контрактов по п.4,5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе.

При заключении учреждением контрактов(договоров) с единственным поставщиком(подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗнарушений не выявлено.

При определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги при проведении конкурентных процедур нарушений не выявлено.

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

При проверке муниципальных контрактов установлено следующее:

МКУ ДОЦ «Ребячья республика» заключен муниципальный контракт № 119/1 от 02.02.21г. на оказание услуг связи, действие контракта с 01.01.2021г. по 30.06.2021г. К данному муниципальному контракту заключено дополнительное соглашение от 14.07.21г., изменения внесены по истечении сроков действия контракта 30.06.2021г., при прекращении обязательств обеих сторон. Кроме того, в контракте отсутствует формулировка «Контракт действует до полного исполнения своих обязательств», что не позволяет выполнить весь комплекс мер, реализованных в соответствии со ст.94 Закона о контрактной системе, а именно: на приемку оказанной услуги, включая проведение экспертизы оказанной услуги; оплату поставленного оказанной услуги; применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения условий контракта.

В некоторых договорах: №19 от 17.07.20г.; №36 от 13.07.21г.; №31 от 10.06.21г.;№24 от 07.06.21г. встречаются случаи, когда в спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора не корректно прописаны наименование товара, выполнения работы (оказания услуги), не указаны технические характеристики товара, размеры, параметры. В связи с этим невозможно определить является ли цена такого контракта оптимальной.

В некоторых договорах, заключенных в 2021г.: №01/05/21 от 04.05.21г. срок оказания услуг с 01.05.21г.; №174382164444 от 21.06.21г.срок оказания услуг с 01.06.21г., т.е. сроки оказания услуг начинаются раньше срока заключения договора. В соответствии с положениями пункта 2 статьи 425 ГК РФ, стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, но не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом о контрактной системе, в связи с тем, что правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

В договорах № 5 от 30.03.21г.; № 747/04-2021 от 21.04.21г. отсутствуют сроки и порядок оплаты поставки, оказанных услуг, выполненных работ существенные условия.

В некоторых контрактах(договорах), заключенных в проверяемый период: № 7 от 12.07.21г.; №30 от 02.06.21г.; №56/21к-см от 01.06.21г.; № 005 от 01.01.21г.; № 022 от 01.07.21г. в пунктах «порядок оплаты» прописана оплата за поставку товара, оказание услуг, выполнение работ 40 календарных дней, 30 рабочих, а также применена формулировка «в течение банковских дней». В законодательстве Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствует понятие «банковский день», установленные и прописанные сроки выходят за пределы максимально допустимого срока. Рекомендуем при определении порядка расчетов, заказчику соблюдать требования ч. 8 ст. 30 и ч. 13.1 ст. 34 закона № 44-ФЗ, согласно которым этот период не должен составлять более 30 дней с даты подписания документов о приемке. А если в закупке могут участвовать только субъекты малого предпринимательства (СМП) или (СОНКО) — не более 15 рабочих дней.

В ходе проверки исполнения условий контрактов, в части соответствия поставленного товара, выполненных работ, оказание услуг условиям контракта проверено 22муниципальных контрактов на общую сумму5 385 897,15рублей (Таблица №1)

 Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по п/п | Номер контакта | Дата контракта | Контрагент | Предмет контракта | Сумма контракта |
|
| 1 | 01693000075200000210001 | 02.03.2020 | ООО «КВЕЛЛЕ» | Приобретение посудомоечной машины промышленного типа | 513 121,33 |
| 2 | 01693000075200000470001 | 21.04.2020 | ООО «Кристалл» | Монтаж системы оповещения | 214 146,82 |
| 3 | 26 | 03.07.2020 | ИП Кондеров М.В | Поставка облучателей-рециркуляторов (10шт) | 155 000,00 |
| 4 | 706 | 07.07.2020 | ИП Польский В.К. | Поставка бесконтактных инфракрасных термометров (7шт.) | 49 700,00 |
| 5 | 31 | 12.07.2020 | ИП Кондеров М.В. | Приобретение дозаторов для жидкого мыла (10 шт.) | 32 000,00 |
| 6 | 34 | 22.07.2020 | ИП Кондеров М.В. | Поставка шкафов металлических (3шт.) | 24 243,00 |
| 7 | 32 | 28.07.2020 | ИП Кондеров М.В. | Поставка гладильных досок (2шт.) и утюгов (3 шт.) | 7050,00 |
| 8 | 30 | 28.07.2020 | ИП Кондеров В.М. | Поставка основных средств (вышка-тура) | 23 500,00 |
| 9 | 35 | 28.07.2020 | И.П. Кондеров В.М. | Поставка шкафов металлических (4шт.) | 30 000,00 |
| 10 | 37 | 28.07.2020 | ИП Дьяков В.П. | Поставка модульного поста охраны | 96 250,00 |
| 11 | 01693000075200002100001 | 17.09.2020 | ИП Левицкая Т.В. | Капитальный ремонт конференц-зала здания столовой | 1 985 410,12 |
| 12 | 64 | 08.10.2020 | ООО «Кристалл» | Приобретение плана эвакуации (2 шт.) | 7000,00 |
| 13 | 50 | 20.10.2020 | ИП Вяткина Т.В. | Поставка насосов К80-50-200 (2шт.) | 39 760,00 |
| 14 | 01693000075200002000001 | 03.11.2020 | ИП Левицкая Т.В. | Капитальный ремонт здания спального корпуса №6 | 1 979 089,88 |
| 15 | 61 | 14.12.2020 | ИП Мельников С.Н. | Поставка маршрутизатора | 2499,00 |
| 16 | 74 | 22.12.2020 | ИП Вяткина Т.В. | Поставка водонагревателей (2 шт.) | 14 000,00 |
| 17 | 21 | 18.06.2021 | ИП Мельников С.Н. | Приобретение принтера | 15 699,00 |
| 18 | 30 | 02.06.2021 | ИП Кондеров М.В. | Облучатели-рециркуляторы (5 шт.) и подставки под облучатели (10шт.) | 90 500,00 |
| 19 | 49 | 26.07.2021 | ИП Вяткина Т.В. | Поставка бензопилы и дрели | 11 000,00 |
| 20 | 53 | 11.08.2021 | ИП Вяткина Т.В. | Подставки под облучатели (5шт.) | 17 750,00 |
| 21 | 51 | 18.08.2021 | ООО «МТП ГЕНЕРИС МАСТЕР» | Поставка бактерицидной лампы и облучателя | 13 248,00 |
| 22 | 80 | 23.08.2021 | ООО «Кристалл» | Приобретение камеры уличной, коммутатора, монитора, блока питания | 64 930,00 |
|   | **Итого:** |  | **5 385 897,15** |

При осуществлении осмотра в присутствии директора, заведующего хозяйством МКУДОЦ «Ребячья республика» поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг установлено: характеристики соответствуют требованиям и условиям вышеперечисленных контрактов, работы выполнены качественно, в срок, товар поставлен.

**IV. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

При осмотре товаров, работ, указанных в таблице №1 настоящего акта плановой проверки, а именно:

-приобретена посудомоечная машина промышленного типа, которая используется на кухне в период летнего оздоровления для быстрой и качественной мойки посуды;

-выполнены работы по монтажу системы оповещения для обеспечения пожарной безопасности и обнаружения возгорания на загородной территории лагеря;

-облучатель-рециркулятов всего 15 штук, находятся в холлах спальных корпусов, столовой, конференц-зале, актовом зале, используются для дезинфекции в период проведения летней оздоровительной компании;

-бесконтактные инфракрасные термометры (7 штук), используются для термометрии в период летнего оздоровления;

-дозаторы для жидкого мыла (10 штук) находятся в ванных комнатах спальных корпусов и в столовой, используются в период проведения летней оздоровительной компании;

- поставка металлических шкафов (7 штук) находится в холлах спальных корпусов, используется для хранения уборочного инвентаря;

-гладильные доски 2 штуки и утюги 3 штуки, вышка-тура, бензопила, дрель используются для хозяйственных нужд учреждения;

-модульный пост охраны находится на главном входе в загородную территорию, используется для обеспечения охраны;

-выполнены работы по капитальному ремонту конференц-зала здания столовой для комфортного использования и проведения конференций на территории лагеря;

-приобретены планы эвакуации 2 штуки, находятся в столовой;

-приобретены насосы К80-50-200 2 штуки, установлены в котельной для бесперебойной подачи воды;

-выполнены работы по капитальному ремонту спального корпуса №6 для сохранения тепла и комфортных условий проживания;

-поставлен маршрутизатор, используется для объединения компьютеров в сеть;

-поставлены водонагреватели 2 штуки установлены в спальном корпусе №6, используются для нагрева воды;

-принтер установлен в офисе и администрации лагеря, используется делопроизводителем для обеспечения бесперебойной работы;

- бактерицидная лампа и облучатель находятся в медицинском кабинете, используется в период проведения летней оздоровительной компании;

-камера уличная, коммутатор, монитор, блок питания установлены в здании спального корпуса №7 используются для обеспечения видеонаблюдения за загородной территорией.

Приобретенные товары используются по назначению, что соответствует целям закупки. Проверкой соответствия использования поставленного товара, целям осуществления закупки, нарушений не установлено. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, не установлено.

Заключение

1.По результатам проведенной проверки нарушений Учреждением требований законодательства о контрактной системе не выявлено, имели место быть значительные замечания.

2. Устранить замечания:

при заключении договоров(муниципальных контрактов):

 - учитывать существенные условия, корректно прописывать наименование товара, выполнения работы (оказания услуги), а также технические характеристики товара, параметры;

 - устанавливать сроки и применять к правоотношениям, регулируемым Законом о контрактной системе, исключительно с момента заключения контракта;

 - при определении порядка расчетов, заказчику соблюдать требования ч. 8 ст. 30 и ч. 13.1 ст. 34 закона № 44-ФЗ по оплате за поставку товара, оказание услуг, выполнение работ.

 -при планировании закупок соблюдать установленный годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании п.4 ч.1 ст.93 закона №44-ФЗ.

 Акт составлен в 1 экземпляре на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах.

1. Директор МКУ ДОЦ «Ребячья республика»

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А.Воробьёва

(подпись)

2. Состав проверочной группы:

Начальник отдела планирования,

руководитель проверочной группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.М.Мамаева

(подпись)

Заместитель начальника отдела

планирования и контроля,

участник проверочной группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.И.Макарова

(подпись)

Ведущий специалист отдела

планирования и контроля,

участник проверочной группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Л.Киселева

(подпись)

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата, подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата, подпись, Ф.И.О)