Акт № 7

выездной проверки в Муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детей «Центр детского творчества»

г.Усть-Катав «30» июля 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 4 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 23.06.2021г. №39.

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 Людмила Михайловна–начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

- Макарова Мария Ивановна–аудитор отдела планирования и контроля, участник проверочной группы;

- Киселева Марина Леонидовна–ведущий специалист отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 15 рабочих дней с 28.06.2021г. по 16.07.2021г.

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детей «Центр детского творчества» (далее по тексту –МКУДО «ЦДТ», Заказчик).

место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, мкр-2.д.36-А

место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, мкр-2, д.36-А

ИНН 7419004091 ОГРН1027401127710

Директор объекта контроля: Зиннатулина Г.А., приказ о назначении от 19.02.2013г.№41-л.

Учредителем Учреждения 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 (далее – Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, может от имени муниципального образования «Усть-Катавский городской округ» приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, заключать договоры, быть истцом и ответчиком в суде. Основное направление деятельности МКУДО «ЦДТ» - осуществление образовательного процесса: реализация дополнительных общеобразовательных программ и оказания услуг в интересах личности, общества, государства, развития мотивации личности к познанию и творчеству. Учреждение самостоятельно разрабатывает и утверждает дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы. Учреждение организует дополнительное образование по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам следующих направленностей: - технической; - естественнонаучной; - физкультурно-спортивной; - художественной; - туристско-краеведческой; - социально-педагогической.

Обязанности контрактного управляющего возложены на директора МКУДО «ЦДТ» - Зиннатулина Г.А. (приказ о назначении контрактного управляющего - №16 от 11.01.16г. с изм. от 31.12.20г. по настоящее время. В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Зинатуллина Г.А. имеет высшее образование (не в сфере закупок) и прошла обучение на курсах повышения квалификации в сфере закупок - обучение 2020г. в объеме 144ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 Закона о контрактной системе, которые прописаны в должностной инструкции. В соответствии с внесенными изменениями в Закон о контрактной системе, в должностную инструкцию контрактного управляющего МКУДО «ЦДТ» изменения своевременно внесены.

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

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**I. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19** [**Закона**](garantF1://70253464.0) **о контрактной системе.**

Согласно ст.19 Закона о контрактной системе под нормированием 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. МКУДО «ЦДТ» является казенным учреждением, которому формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг. Распоряжением начальника Управления образования от 12.04.2017г. №24 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 МКУДО «ЦДТ» 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.**

Согласно плана-графика на 2020г. совокупный объем закупок, планируемых на 2020 год, составляет 1 989 614,25 руб., проведены закупки и заключены муниципальные контракты по п.4 ч.1 ст.93Закона о контрактной системе– 71 шт. на сумму 1 427 214,25 руб.; п.5 ч.1 - 7 шт. на сумму 562 400,00 руб.

Согласно плана-графика на 2021г. совокупный объем закупок, планируемых на текущий 2021г. составляет 1 349 028,20 руб.; проведены закупки и заключены муниципальные контракты в проверяемом периоде по п.4 ч.1 ст.93№44ФЗ - 41шт. на сумму 788 404,56 руб.

На момент проведения проверки по итогам размещения заказов с применением положений Закона о контрактной системе в 2020г., текущем периоде 2021г. конкурентные процедуры не планировались и не проводились.

При заключении муниципальных контрактов МКУДО «ЦДТ» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4,5 ч.1 ст.93 в качестве обоснования начальной (максимальной) цены контракта, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги к контрактам приобщались расчёты, сметы и другие источники информации о ценах товаров, работ, услуг (опросные листы). Цена муниципальных контрактов уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), тарифным, проектно-сметным методом.

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.

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.

**III. Соблюдение предусмотренных** [**Законом**](garantF1://70253464.0) **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.**

В некоторых договорах встречаются случаи, когда в спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора не корректно прописаны наименование товара, выполнения работы (оказания услуги).

В 2020г.: доп.соглашение №1 от 17.12.20г. к муниципальному контракту №У-112 от 01.07.20г.на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами заключенного с МУП "Комритсервис" СМР – вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.10.20г., сроки правоотношений начинаются раньше срока заключения дополнительного соглашения.

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 контрактах(договорах), заключенных в 2020г., проверяемом периоде 2021г. систематически прописывается оплата за поставку товара, оказание услуг, выполнение работ формулировкой «в течение30 банковских дней», «в течение 30 рабочих дней», в некоторых сроки оплаты отсутствуют.

В законодательстве Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствует понятие «банковский день», установленный срок оплаты в течении 30 рабочих дней выходит за пределы максимально допустимого срока. Рекомендуем при определении порядка расчетов, заказчику соблюдать требования ч. 8 ст. 30 и ч. 13.1 ст. 34, согласно которым этот период не должен составлять более 30 дней с даты подписания документов о приемке. В случае если в закупке участвуют только субъекты малого предпринимательства (СМП) или (СОНКО) срок не более 15 рабочих дней.

В ходе проверки исполнения условий контрактов, в части соответствия поставленного товара, выполненных работ, оказание услуг условиям контракта проверено 17 муниципальных контрактов на общую сумму 1 017 693,00 рублей (Таблица №1)

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по п/п | Номер контакта | Дата контракта | Контрагент | Предмет контракта | Сумма контракта |
|
| 1 | 10 | 29.06.2020 | ИП Шокуров А.В. | Замена системы канализации ХГВС | 80 000,00 |
| 2 | М-020320 | 23.06.2020 | ООО «Меркурий-М» | АПС здания расположенного по адресу МКР-2 д.36-А | 209 230,00 |
| 3 | П-210720/6 | 21.07.2020 | ООО «Меркурий-М» | Поставка огнетушителя ОП-4-1шт. | 880,00 |
| 4 | МО-311020/2 | 14.08.2020 | ООО «Меркурий-М» | Замена противопожарных дверных блоков -2шт. | 50 000,00 |
| 5 | 27 | 17.08.2020 | ИП Яппаров А.А. | Замена оконных блоков на блоки ПВХ-2шт. | 40 000,00 |
| 6 | 1980 | 25.08.2020 | ИП Белых В.С. | Облучатель- рециркулятор-1шт., стойка для облучателя-1шт., бесконтактный инфракрасный термометр -1шт., дозатор локтевой-1шт. | 29 805,00 |
| 7 | 18 | 27.10.2020 | ИП Смолянинов И.А. | Поставка товара(шахматы) -8 шт. | 5 600,00 |
| 8 | 2962 | 28.10.2020 | ИП Белых В.С. | Поставка товара (облучатель-рециркулятор-6 шт., бесконтактный термометр-6шт., сенсорный дозатор для мыла и антисептика-6 шт.) | 251 400,00 |
| 9 | 131020-1 | 11.11.2020 | ООО «Програсс-Кама» | Приобретение оборудования для проведения традиционных городских соревнований юных велосипедистов «Безопасное колесо» (комплект «Перенос предмета» -1 шт., комплект «Слалом» -1шт.) | 17 200,00 |
| 10 | 3283 | 18.11.2020 | ИП Белых В.С. | Поставка товара-радиосистема-2 шт.,  акустическая система-2шт.,  микшерный пульт-1 шт.,  микрофонная стойка напольная-2 шт., стойка тренога под колонку-2 шт. | 129 391,00 |
| 11 | 24 | 25.11.2020 | ИП Семионова И.Ю. | Световая декорация «Шарик» со светодиодами-5шт. | 10 000,00 |
| 12 | 27 | 27.11.2020 | ИП Мельников С.Н. | Поставка товара (швейные машины-4 шт., оверлок-1шт.) | 50 857,00 |
| 13 | 28 | 27.11.2020 | ИП Смолянинов И.А. | Поставка товара (ледобур-10 шт., ящик зимний двухсекционный-10 шт.) | 30 150,00 |
| 14 | 29 | 27.11.2020 | ИП Кречетова И.В. | Поставка товара (мольберт-16 шт.) | 27 072,00 |
| 15 | 3359 | 27.11.2020 | ИП Белых В.С. | Поставка товара (трибуна-1 шт.) | 2 608,00 |
| 16 | 22 | 30.11.2020 | ИП Кувайцев Д.В. | АРМ (системный блок, монитор, акустическая система, клавиатура, мышь) | 43 500,00 |
| 17 | 30 | 01.12.2020 | ИП Кувайцев Д.В. | Поставка товара (стабилизатор для видеокамеры) | 40 000,00 |
|  | **Итого:** | | |  | **1 017 693,00** |

При осуществлении осмотра в присутствии директора МКУДО «ЦДТ» 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:

-выполнены работы по замене системы канализации ХГВС в туалетной комнате МКУДО «ЦДТ» для бесперебойной работы учреждения;

-выполнены работы по монтажу АПС здания для обеспечения пожарной безопасности и обнаружения возгорания в здании МКОУДО «ЦДТ»;

-огнетушитель находится в фойе на главном входе, используется для обеспечения пожарной безопасности в здании МКОУДО «ЦДТ»;

-выполнены работы по замене противопожарных дверных блоков на главном входе и кабинете директора;

-произведены работы по замене оконных блоков на блоки ПВХ в кабинете №4, для обеспечения энергосбережения;

- облучатель-рециркулятор и стойка для облучателя находятся в кабинете директора, используются для дезинфекции помещения;

-бесконтактные инфракрасные термометры используются для термометрии детей и посетителей, находящихся в здании МКОУДО «ЦДТ»;

-дозатор локтевой установлен в туалетной комнате используется для дезинфицирующих средств;

-шахматы 8 шт. используются для проведения кружковых объединений «Шахматы», «Школа шахматиста», «Шахматы и Я», «Шахматный клуб»;

-облучатель-рециркулятов всего 6 штук, находятся:

-1шт. в кабинете №1;

-1 шт. в кабинете №2;

- 1 шт. в кабинете №5;

-1 шт. актовый зал;

- 1 шт. узкий коридор;

-1 шт. в фойе на входе.

Облучатели-рециркуляторы используются для дезинфекции помещений МКУДО «ЦДТ»;

-сенсорные дозатора для мыла и антисептика всего 6 штук, находятся:

-1шт. на эвакуационном входе;

- 1 шт, в учительской;

-2 шт. в фойе на входе;

-1 шт. в туалетной комнате;

-1 шт. в кабинете №39 МАОУ СОШ №7.

-комплект «Перенос предмета» -1 шт. и «Слалом» -1шт., используются для проведения городских соревнований юных велосипедистов «Безопасное колесо»;

-радиосистема -2 шт., акустическая система 2 шт., микшерный пульт 1 шт., микрофонная стойка 2 шт., стойка тренога под колонку 2 шт, находятся в актовом зале, используется для проведения мероприятий;

-световая декорация «Шарик» со светодиодами 5 шт, используется для проведения новогодних мероприятий;

-швейные машины 4шт., оверлок 1 шт., используются для изготовления костюмов и на декоративно-прикладное творчество;

-ледобур 10шт., ящик зимний двухсекционный 10 шт., используются для кружкового объединения «Юный рыболов»;

-мольберт 16 шт. находятся в кабинете №2, используются для объединений художественного творчества и декоративно-прикладного творчества;

-трибуна 1 шт. находится в актовом зале, используется для проведения мероприятий, семинаров;

-АРМ (системный блок, монитор, акустическая система, клавиатура, мышь) находится в кабинете №1, используется для организации образовательного процесса и изготовления грамот;

-стабилизатор для видеокамеры используется для работы видеокамеры и организации работы кружкового объединения «Школа ТВ».

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.В ходе проверки в действиях Заказчика нарушения Закона о контрактной системе не установлены.

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.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Аудитора отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Ведущий специалист отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Л.Киселёва

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)