АКТ №10

выездной проверки в Муниципальном казённом учреждении социального обслуживания «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Усть- Катавского городского округа

г.Усть-Катав «07» ноября 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 5 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 13.09.2022г. №36.

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».

Проверяемый период - с 01.01.2021г. по 01.09.2022г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

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

- Макарова М.И.–главный инспектор по муниципальному финансовому контролю, участник проверочной группы;

-Клепинина И.С. –инспектор-ревизор по муниципальному финансовому контролю, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней, с 19.09.2022г. по 14.10.2022г.

Объект проверки:

Муниципальное казённое учреждение социального обслуживания «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Усть-Катавского городского округа (далее по тексту – МКУСО «Центр помощи детям», Заказчик).

Место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, улица Строителей дом 5

Место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, улица Строителей дом 5

ИНН 7419004729

ОГРН 1027401126950

Реквизиты счета Заказчика: лицевые счета №031422047МБ, №053422047ВР открыты в Финансовом управлении администрации Усть-Катавского городского округа.

Получатель (плательщик): Финансовое управление (МКУСО «Центр помощи детям»);

ЕКС № 40102810645370000062

Казначейский счет №03231643757550006900

Банк: Отделение Челябинск Банка России/УФК по Челябинской области г. Челябинск

БИК:017501500

ОКАТО:75455000000

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

-директор, с 01.09.2010г. – Нарукова Ольга Васильевна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом Управления социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа от 01.09.2010г. №135-к.

Учредителем МКУСО «Центр помощи детям» и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту - учредитель, ГРБС).

МКУСО «Центр помощи детям» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа от 10.11.2015г. № 76-О.

В соответствии с п. 2.1 Устава МКУСО «Центр помощи детям» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами Челябинской области, полномочий Челябинской области в сфере социальной защиты населения.

Согласно части 2 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) в случае, если совокупный годовой объем закупок Заказчика не превышает сто миллионов рублей и у Заказчика отсутствует контрактная служба, Заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее-контрактный управляющий). Обязанности контрактного управляющего выполняет специалист по закупкам Мельникова Т.В. (приказ от 30.04.2019г. №105).

В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Мельникова Т.В. имеет средне-специальное образование (не в сфере закупок), прошла обучение по программе профессиональной переподготовки в сфере закупок в 2019г. (в объеме 250 ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 Закона №44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции специалиста по закупкам от 30 апреля 2019 года.

Нарукова О.В. наделена правом электронной подписи для размещения в единой информационной системы (далее-ЕИС) информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом №44-ФЗ.

МКУСО «Центр помощи детям» были представлены к проверке следующие документы: приказы; планы-графики на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, муниципальные контракты, договоры, заключенные в 2021г.и текущем периоде 2022г.

На момент проведения проверки, согласно представленным муниципальным контрактам (договорам), Заказчиком за период с января 2021года по декабрь 2021года заключено 172 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 4 848 149,69 рублей с применением положений Закона №44-ФЗ, в том числе:

-117 муниципальных контракта (договора) по пункту 4 части 1 статьи 93 на сумму 1 978 880,84 рублей;

-55 муниципальных контрактов (договоров) по пункту 5 части 1 статьи 93 на сумму 2 219 327,05 рублей;

-1 муниципальный контракт по пункту 8 части 1 статьи 93 на сумму 649 941,80 рублей.

По данным ЕИС на 16.12.2021года планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (далее – План-график закупок) на 2021год предусмотрены следующие закупки:

-энергия тепловая, отпущенная котельными на сумму 649 941,80 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 1 980 567,90 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 2 470 620,30 рублей.

Всего на осуществление закупок в 2021 году предусмотрено 5 101 130,00 рублей.

За период с января 2022 года по август 2022года Заказчиком заключено 90 муниципальных контракта (договора) на общую сумму 3 162 528,30 рублей с применением положений Закона №44-ФЗ, в том числе:

- 1 муниципальный контракт по пункту 8 части 1 статьи 93 на сумму 658 629,15 рублей;

-72 муниципальных контракта (договора) по пункту 4 части 1 статьи 93 на сумму 1 146 629,21 рублей;

-17 муниципальных контрактов (договоров) по пункту 5 части 1 статьи 93 на сумму 1 356 972,94рублей.

По данным ЕИС на 01.09.2022года планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (далее – План-график закупок) на 2022год предусмотрены следующие закупки:

-энергия тепловая, отпущенная котельными на сумму 658 629,15 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 1 329 784,85 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 1 842 000,00 рублей.

Всего на осуществление закупок в 2022 году предусмотрено 3 830 414,00 рублей.

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 статьи 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).

Постановлением администрации от 28.04.2016г. № 487 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» с изменениями от 12.11.2018 г. (постановление администрации №1993 от 12.11.2018г.) определены требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок (далее по тексту-Постановление №487). Согласно Постановления №487 правовыми актами о нормировании являются:

1. Нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственным им казенным учреждениям;
2. Требования к закупаемым муниципальными органами, соответственно их подведомственными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Вышеуказанные правовые акты разрабатываются в форме распорядительных актов главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения проверки на предмет соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона №44-ФЗ установлено следующее:

1. Правовыми актами о нормировании в МКУСО «Центр помощи детям» являются нормативные затраты, которые утверждены приказами Управления социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа от 27.12.2020г. №100-о на 2021 год, от 20.12.2021г. №67/1-о на 2022год.
2. В проверяемом периоде МКУСО «Центр помощи детям» осуществило закупки товаров на сумму 99 714,00 рублей без утверждения в нормативных затратах (Таблица1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер и дата контракта (договора) | Сумма, руб. | Наименование товара по контракту (договору) | Наименование товара, утвержденного нормативными затратами |
| 1 | 37 от 02.07.21г. | 5 899,00 | Аккумуляторная дрель-шуруповерт-1 шт. | Отсутствует |
| 2 | 596-21 от 03.08.21г. | 10 328,00 | Тележка платформенная с бортом-1 шт. | Отсутствует |
| 3 | 41 от 06.08.21г. | 19 900,00 | Умывальники-4шт. | Отсутствует |
| 4 | 44 от 13.08.21г. | 9 916,00 | Стенды-3 шт. | Отсутствует |
| 5 | 51 ото 03.09.21г. | 3 200,00 | Двери-2шт. | Отсутствует |
| 6 | 80 от 10.12.21г. | 4 796,00 | Маршрутизатор-3 шт., Коммутатор-1 шт. | Отсутствует |
| 7 | 97 от 09.12.21г. | 34 775,00 | Световой маяк-1шт., бегущая строка-1шт., контрастная противоскользящая лента в алюминиевом профиле-4м. | Отсутствует |
| 8 | 23 от 11.07.22г. | 10 900,00 | Плед-17 шт. | Отсутствует |
| Всего: | | 99 714,00 |  |  |

По 8 закупкам на сумму 99 714,00 рублей выявлено нарушение требований статьи 19 Закона №44-ФЗ в части отсутствия в нормативных затратах.

3.Приказом Управления социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа от 30.11.2017г. №93 утвержден Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Управлением социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа и подведомственными ему учреждениями (далее-Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг).

При проверке осуществленных закупок на предмет соответствия предельных цен товаров входящих в Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг 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.**

В проверяемом периоде при заключении муниципальных контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в качестве обоснования цены приобщались коммерческие предложения, опросные листы, расчеты и другие источники информации о ценах товаров, работ, услуг.

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

*3.1. Исполнение контракта.*

В ходе проверки установлено:

1.Учреждением в соответствии со статьей 94 Закона 44-ФЗ разработано Положение о проведении экспертизы собственными силами утверждено 09.01.19г., нормативный акт о порядке проведения приёмки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги Учреждением не разрабатывался и не утверждался.

Приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, и проведение экспертизы собственными силами осуществляется на основании приказов от 03.02.2020г. №45, от 11.01.2021г. №17. На основании вышеуказанных приказов определены сотрудники для проведения экспертизы и приемки в следующем составе:

Нарукова О.В.-директор- приемка всех товаров, работ, услуг;

-Мельникова Т.В.-специалист по закупкам- приемка основных средств и товарно-материальных ценностей;

-Селиверстов М.Е.-программист-приемка оргтехники и расходных материалов к ним;

-Харитонов В.Г.-рабочий по комплексному обслуживанию и текущему ремонту здания (электрик)-по поставкам электрической энергии;

-Абдульманов И.С.-водитель автомобиля-приемка ГСМ, запасных частей, услуг по ремонту автотранспорта;

-Иванова Л.И. –медицинская сестра- поставка медикаментов, перевязочного материала и дезинфицирующих средств.

Проведение экспертизы и приёмки товаров, работ, услуг оформлялось на актах о приёмке выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных и других документах с отметкой ответственного лица и его подписью, с указанием даты проведения экспертизы и приёмки товаров, работ, услуг.

2.В ходе проверки в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг нарушений не выявлено.

*3.2. Соблюдение условий контракта при его исполнении,**в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.*

При проверке соблюдения условий при исполнении контрактов установлено следующее:

1.В проверяемом периоде по муниципальным контрактам на оказание услуг по организации питания воспитанников выявлено несоблюдение условий, предусмотренных контрактами. Всего заключено с ИП Куцайкиной Н.В. в 2021 году 11 контрактов на сумму 1 220 104,08 рублей, на 01.09.2022года 9 контрактов на сумму 1 031 919,94 рублей.

Пунктом 2.1.1. заключенных муниципальных контрактов с ИП Куцайкиной Н.В. предусмотрено: «Исполнитель принимает на себя обязательства по закупке продуктовых товаров и переработке их в готовые блюда, а также осуществление порционной расфасовки». Пунктом 2.1.3 заключенных муниципальных контрактов предусмотрено: «Обеспечение «Исполнителем» питания воспитанников в соответствии с ежедневным меню, составленным из расчета стоимости одного детодня, разработанным на основе примерного двухнедельного меню».

При проверке первичных документов по организации питания (фактического ежедневного меню), имеются накладные на выдачу продуктов питания сухим пайком, взамен неполученного горячего питания воспитанникам в период нахождения в гостевом отпуске. Выдача продуктов производилась ИП Куцайкиной Н.В. представителям семей, в которых воспитанники находились в гостевом отпуске. По условиям муниципальных контрактов на организацию питания, выдача сухого пайка не предусмотрена, перечень продуктов для выдачи взамен горячего питания не определен. В нарушение статей 34,94 Закона 44-ФЗ Заказчиком произведена приемка оказанных услуг, несоответствующим условиям контракта. Выявленные нарушения носят признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

Анализ выдачи сухого пайка взамен горячего питания проведен на основе муниципального контракта от 01.06.2021г. №27 на сумму 99 069,07 рублей. В период с 01 по 30 июня на выдачу сухого пайка было оплачено 31 622,92 рубля или 32% от суммы контракта, при этом денежная норма была соблюдена. Натуральные норма значительно превышались утвержденной Законом Челябинской области от 25.10.2007г. №212-ЗО «О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. N 32 "Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20».

В муниципальном контракте №27 от 01.06.2021г. на оказание услуг по организации питания содержится информация о СанПине, который утратил свое действие с 01.01.2021г.:

-СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» утратило силу с 1 января 2021г. на основании постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020г. №32.

2.При проверке соблюдения условий контракта в части соответствия выполненной работы условиям контракта установлено следующее:

Заказчиком были заключены муниципальные контракты на выполнение ремонтных работ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30 от 07.06.21г. | ООО "РДМ Усть-Катав" | Замена линолеума в помещениях №42,38 1 этажа | 55 536,00 |
| 34 от 16.06.21г. | ООО "РДМ Усть-Катав" | Ремонтные работы в помещениях 31,39,40,41 1 этажа (замена линолеума и межкомнатные двери) | 189 699,60 |
| 46 от 19.08.21г. | ООО "РОСТОК-3" | Ремонт крыльца | 55040,40 |

В ходе проверки трех контрактов, в присутствии представителей Заказчика установлено, что все работы выполнены в соответствии с утвержденными сметами. При осмотре выполненных работ по замене линолеума установлено: покрытие не нарушено, дефектов не имеет. По замене межкомнатных дверей установлено: полотно не нарушено имеет вид нового. Ремонт крыльца произведён в соответствии со сметой (облицовка по бетонной поверхности белым сайдингом).

1. При выборочной проверке трех муниципальных контрактов на соблюдения условий в части соответствия поставленного товара установлено следующее:

1.Муниципальный контракт №29 от 03.06.2021г. заключенный на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 9400,00 рублей** с ИП Вяткиной Т.В. на поставку водонагревателя. Данный товар поставлен 03.06.2021года, что подтверждается товарной накладной №192 от 03.06.2021г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товара произведена платежным поручением №14949 от 11.06.2021года.Водонагреватель установлен в кабинете врача, используется по назначению.

2. Муниципальный контракт №41 от 06.08.2021г. заключенный на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 29700,00 рублей** с ИП Вяткиной Т.В. на поставку умывальников-4шт., водонагревателя-1 шт., досок гладильных-3шт. Данный товар поставлен 06.08.2021года, что подтверждается товарной накладной №284 от 06.08.2021г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товара произведена платежным поручением №21369 от 12.08.2021года.Умывальники установлены в медицинком кабинете -1 шт., в изоляторе-1 шт., в процедурном кабинете-1шт., в помещении для приема пищи-1шт.Водонагреватель установлен в помещении для приема пищи. Доски гладильные находятся в комнатах- семьях 1,2,3. Поставленные товары используются по назначению.

3. Муниципальный контракт №173 от 22.10.2022г. заключенный на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 61800,00 рублей** с ИП Колычева А.С. на поставку Облучателей-рециркуляторов «Кристалл 3» -5 шт., облучатель-рециркулятор передвижной-1 шт. Данный товар поставлен 22.10.2021года, что подтверждается товарной накладной №УТ-1205 от 22.10.2021г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товара произведена платежным поручением №29836 от 10.11.2021года. Облучатели-рециркуляторы «Кристалл 3» установлены в комнатах- семьях 1,2,3, в кабинете врача. Облучатель-рециркулятор передвижной установлен в холле первого этажа. Рециркуляторы используются по назначению.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) целям осуществления закупки в проверяемом периоде нарушений не выявлено. Все поставленные товары используются по назначению, выполненные работы соответствуют условиям муниципальных контрактов (договоров).

Информация о результатах контрольного мероприятия.

1.По результатам проведенной проверки Учреждения по соблюдению требований законодательства о контрактной системе выявлены нарушения:

-ст.19 Закона №44-ФЗ в части несоблюдения правил нормирования в сфере закупок;

-ст.34,94 Закона №44-ФЗ в части приемки оказанных услуг, несоответствующей условиям контракта.

При исполнении муниципальных контрактов на организацию питания воспитанников выявлено несоблюдение условий в части выдачи продуктов питания, взамен недополученного горячего питания. Заказчиком произведена приемка оказанных услуг, несоответствующим условиям контракта.

Представить в Финансовое управление администрации Усть-Катавского городского округа в письменном виде мероприятия по устранению выявленных в ходе проверки нарушений, замечаний, недостатков, в срок не позднее 11.11.2022г.

Руководитель проверочной группы:

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

Участники проверочной группы:

Главный инспектор по муниципальному

финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Инспектор-ревизор по муниципальному

финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.С.Клепинина

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

(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\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, Ф.И.О)