АКТ № 38

по результатам плановой выездной проверки

(далее – контрольное мероприятие)

 Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования Пограничного муниципального округа»

(МБОУ ДО ЦДО)

п. Пограничный " 29 " декабря 2022 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением от 17.18.2020 № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 21.11.2022 г. № 30 в соответствии с пунктом 8 Плана контрольных мероприятий.

Тема плановой выездной проверки: 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.

Проверяемый период: 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 24 рабочих дня.

Проверка начата 28.11.2022 г. окончена 29.12.2022 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры с контрагентами, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МБОУ ДО ЦДО, является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Кирова, 23.

ИНН 2525001960, ОГРН 1112011004880, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053Ь8018.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (20206Ь80180, 21206Ь80180), открытые в Отделе № 22 УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Малышева И. В. – и. о. директора МБОУ ДО ЦДО, принята на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Сеничкина Т. А. – главный бухгалтер МБОУ ДО ЦДО с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 891,09 тыс. руб.

**Настоящей проверкой установлено:**

Учреждение создано в целях формирования и развития творческих способностей у детей, удовлетворения их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном, эстетическом и физическом совершенствовании, формирования культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья, а так же организации их свободного времени, обеспечения их адаптации к жизни в обществе, профессиональной ориентации, выявления и поддержки детей, проявивших выдающиеся способности.

Основными видами деятельности организации является:

- образовательная деятельность посредством реализации дополнительных общеразвивающих образовательных программ по различным направлениям: создание и организация работы кружков интеллектуального, художественно-эстетического, танцевального и декоративно-прикладного творчества, технического направления;

- организация и проведение выставок произведений художественного и декоративно-прикладного творчества, представляющих культурно-эстетическую и просветительскую ценность;

- организация и проведение занятий с детьми, находящимися на длительном стационарном лечении;

- организация и проведение краевых, всероссийских, международных конкурсов, в том числе с применением средств информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- организация и проведение мастер классов художественно-эстетического, танцевального, декоративно-прикладного творчества, военно-патриотического направления для детей, родителей и всех желающих;

- организация деятельности военно-патриотического воспитания;

- организация деятельности с особыми категориями детей (с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами, сиротами, воспитанниками, находящимися в трудной жизненной ситуации);

- организация образовательной деятельности старшеклассников, посредством открытия объединений, отвечающих их возрастным интересам и потребностям;

- организация и проведение районных конкурсов: интеллектуальных, творческих;

- ведение официального сайта учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- создание и организация работы групп с детьми дошкольного возраста (5-6 лет) интеллектуального и художественно-эстетического развития;

- организация консультативной и коррекционно-развивающей работы учителей-логопедов с детьми с речевыми нарушениями;

- организация и реализация профилактической и консультативной работы педагогов-психологов с детьми;

- участие в культурно-массовых и досуговых мероприятиях района.

В проверяемом периоде МБОУ ДО ЦДО осуществляло свою деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденного директором МКУ «ЦОД МОО Пограничного МО» Тимшиной Э. Э. и уточнений к данному плану. План финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Пограничного муниципального округа, утвержденным постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 30.12.2020 № 504.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов от 27.12.2021 г. расходы на закупку энергетических ресурсов составляют 218203,09 руб., но при проверке договоров заключенных по п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ и сопоставлении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов идет **расхождение** в 9000,00 руб. (218203,09 - 36000,00 (договор № 2 на возмещение коммунальных услуг от 20.01.2021 г.) - 153028,15 (поставка теплоснабжения) - 20174,94 (услуги по передаче электрической энергии) = 9000,00) (Приложение 1).

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 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 нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). В нашем случае у организации совокупный годовой объем закупок не превышает ста миллионов рублей. Контрактным управляющим назначена главный бухгалтер МБОУ ДО ЦДО Сеничкина Т. А. (приказ от 23.03.2020 г. № 10-о). Согласно п. 6 ст. 38 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Сеничкина Т. А. освоила профессиональную переподготовку в автономной некоммерческой организации институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по программе управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд и 23.04.2021 г. получила диплом предоставляющий право на ведение профессиональной деятельности «Специалист в сфере закупок».

Правом электронно-цифровой подписи для размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено 44-ФЗ в проверяемом периоде, наделена и. о. директора МБОУ ДО ЦДО Малышева И. В.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок:**

Под нормированием в сфере закупок (ст. 19 44-ФЗ) понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций 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).

Согласно п. 4 ст. 19 44-ФЗ местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными п. 3 ст. 19 Закона №44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (утверждены постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 30.10.2020 № 276 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Пограничного муниципального округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»);

2) правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) (утверждены постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 07.12.2020 № 393 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым Администрацией Пограничного муниципального округа и подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В течение проверяемого периода учреждение не осуществляло закупку товаров, работ, услуг включенных в данный перечень.

**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:**

Рассмотрена информация с официального сайта ЕИС. МБОУ ДО ЦДО в реестре контрактов размещены данные о закупке услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по передаче электрической энергии (п. 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ) на сумму 20174,94 руб. и о поставке теплоснабжения (п. 8 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ) на сумму 153028,15 руб. Остальные договора и контракты заключались в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ на сумму 717886,89 руб.

В п. 4 ст. 93 44-ФЗ указано, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 настоящей статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

В связи с тем, что Учреждением контракты заключались с единственным поставщиком по пунктам 4, 8 и 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, обоснование цены контракта не требуется.

**Соблюдение исполнения, изменения, условий, результатов контракта:**

Согласно п. 10, 13 ч. 2 ст. 103 44-ФЗ заказчик направляет сведения о заключении, исполнении (исполнении отдельного этапа), изменении (расторжении) контракта для включения в реестр контрактов в течение пяти рабочих дней. При выборочной проверке реестра контрактов на предмет размещения информации по исполнению, выявлено:

В Приложении № 10 к муниципальному контракту № 2915 от 25.01.2021 г. на поставку электрической энергии определен список лиц, имеющих право ведения оперативных переговоров, подписания заявок, актов снятия показаний расчетных приборов учета, актов о неучтенном потреблении электрической энергии и иных актов и документов. Этим сотрудником в соответствии с приложением является и. о. директора Малышева И. В. В нарушение данного пункта Акт сверки взаимных расчетов за январь 2021 г. - апрель 2021 г. подписан главным бухгалтером Сеничкиной Т. А. При этом, проверка сроков размещения информации по исполнению контрактов, выявила следующие ошибки:

- акт № 85119/3/04 приема-передачи электрической энергии (мощности) от 31.12.2021 г. размещен 20.01.2022 г. (т.е. просрочка составляет 4 рабочих дня), при этом подпись Малышевой И. В. подтверждает получение акта 31.12.2021 г., а подпись Сеничкиной Т. А. подтверждает получение акта 18.01.2022 г., но является не действительной;

- акт № 26494/3/04 приема передачи электрической энергии (мощности) от 30.04.2021 г. размещен 20.01.2022 г. (т.е. просрочка составляет 166 рабочих дней);

- акт № 78190/3/04 приема-передачи электрической энергии (мощности) от 30.11.2021 г. размещен 20.12.2021 г. (т.е. просрочка составляет 9 рабочих дней), при этом подпись Малышевой И. В. подтверждает получение акта 30.11.2021 г., а подпись Сеничкиной Т. А. подтверждает получение акта 20.12.2021 г., но является не действительной и т. д. (Приложение 2)

Дополнительное соглашение № 1 к договору № 115 от 01 января 2021 года на оказание услуг по экстренному вызову сотрудников вневедомственной охраны войск национальной гвардии на охраняемый объект по сигналу тревоги, передаваемому «Заказчиком путем нажатия кнопки тревожной сигнализации имеет неверное название, т. к. договор № 115 заключен 20.01.2021 г., а так же на дополнительном соглашении отсутствует дата заключения (Приложение 3).

При заключении договоров фактическая стоимостная величина на товары, работы и услуги, которая согласовывается и фиксируется сторонами, должна определяться на весь срок исполнения контракта и являться твердой. В нарушение ч. 2 ст. 34 44-ФЗ при заключении контракта данное обязательное условие о цене не указывается, что подтверждает муниципальный контракт от 20.01.2021 г. № 62/ТО, договор на оказание услуг по экстренному вызову сотрудников вневедомственной охраны войск национальной гвардии на охраняемый объект по сигналу тревоги, передаваемому «Заказчиком» путем нажатия кнопки тревожной сигнализации от 20.01.2021 г. № 115 и т. д (Приложение 4).

В преамбуле договора от 20.01.2021 г. № 1 на обслуживание узла учета тепловой энергии, контракта купли-продажи от 14.10.2021 г. № 2021122401654, договора от 14.10.2021 г. № 463 на оказание полиграфических услуг и т. д. неверно указан документ, на основании которого действует и. о. директора Малышева И. В. (Приложение 5).

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги, использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей деятельности МБОУ ДО ЦДО. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не выявлено.

**Приложение:**

1. Копии части плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов от 27.12.2021 г и договора № 2 на возмещение коммунальных услуг от 20.01.2021 г.

2.Ссылка на информацию по муниципальному контракту № 2915 от 25.01.2021 г.: <https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=3252500196021000001>;

3. Копии договора № 115 от 20.01.2021 г. и дополнительного соглашения № 1 к данному договору;

4. Копии муниципального контракта от 20.01.2021 г. № 62/ТО;

5. Копии договора от 20.01.2021 г. № 1 на обслуживание узла учета тепловой энергии, контракта купли-продажи от 14.10.2021 г. № 2021122401654, договора от 14.10.2021 г. № 463 на оказание полиграфических услуг.

МБОУ ДО ЦДО вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

«29» декабря 2022 г.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 7 (семи) листах получил

и. о. директора МБОУ ДО ЦДО И. В. Малышева