АКТ №2

выездной проверки в Муниципальном казённом учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа»

 г.Усть-Катав «24» марта 2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1 Плана контрольных мероприятий, приказов Финансового управления от 31.01.2023г. №6, от 28.02.2023г. №7.

 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 01.01.2022г. по 31.01.2023г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

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

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

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней, с 06.02.2023г. по 07.03.2023г.

Объект проверки: Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (далее по тексту – МКУДО «ДМШ», Заказчик).

 Место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, улица МКР-3 дом 8А

 Место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, улица МКР-3 дом 8А

 ИНН 7401003154

 ОГРН 1027401126719

Реквизиты счета Заказчика: лицевые счета №031419013МБ, №053419013ВР открыты в Финансовом управлении администрации Усть-Катавского городского округа.

Получатель (плательщик): Финансовое управление (МКУДО ДМШ);

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 02.09.2013г. – Талипова Надежда Михайловна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность распоряжением Управления по культуре и молодежной политике Усть-Катавского городского округа от 02.09.2013г. №56.

Учредителем МКУДО ДМШ и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту - учредитель, ГРБС).

МКУДО ДМШ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Усть-Катавского городского округа от 19.07.2017г. № 923.

 В соответствии с п. 2.2 Устава МКУДО ДМШ создано для реализации дополнительных образовательных программ и оказание услуг в интересах личности, общества, государства. Реализация дополнительных образовательных программ является основным видом деятельности Учреждения.

 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 заместитель директора по АХР Томилина Л.А. (приказ от 28.12.2016г. №178).

В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Томилина Л.А. имеет средне-специальное образование (не в сфере закупок), прошла обучение по программе профессиональной переподготовки в сфере закупок в 2022г. (в объеме 120 ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с частью 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции заместителя директора по АХР от 09 января 2017 года.

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

МКУДО ДМШ были представлены к проверке следующие документы: приказы; планы-графики на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов, муниципальные контракты, договоры, заключенные в 2022г.и текущем периоде 2023г.

На момент проведения проверки, согласно представленным муниципальным контрактам (договорам), Заказчиком за период с января 2022года по декабрь 2022года заключено 57 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 7 322 769,00 рублей с применением положений Закона №44-ФЗ, в том числе:

-52 муниципальных контракта (договора) по пункту 4 части 1 статьи 93 на сумму 738 582,33 рублей;

-4 муниципальных контрактов (договоров) по пункту 5 части 1 статьи 93 на сумму 1 178 273,20 рублей;

-1 муниципальный контракт по итогам проведения открытого электронного аукциона на сумму 5 405 913,47 рублей.

 По данным ЕИС на 26.12.2022года планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (далее – План-график закупок) на 2022год предусмотрены следующие закупки:

-капитальный ремонт (ремонт фасадов, замена окон и дверей, внутренние отделочные работы, ремонт инженерных сетей: отопления и вентиляции, водоснабжения и канализации, электроснабжения) здания МКУДО ДМШ, расположенного по адресу: Челябинская область, г. Усть-Катав, ул.Рабочая, д.31 на сумму 5 405 913,47 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 979 912,45 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 1 178 273,20 рублей.

Всего на осуществление закупок в 2022 году предусмотрено 7 564 099,12 рублей.

За период с 01 января по 06 февраля 2023 года Заказчиком заключено 18 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 3 055 769,85 рублей с применением положений Закона №44-ФЗ, в том числе:

- 1 муниципальный контракт по пункту 17 части 1 статьи 93 на сумму 1 950 000,00 рублей;

-17 муниципальных контракта (договора) по пункту 4 части 1 статьи 93 на сумму 1 105 769,85 рублей.

По данным ЕИС на 06.02.2023года планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (далее – План-график закупок) на 2023год предусмотрены следующие закупки:

-покупка рояля на сумму 2 200 000,00 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 1 561 380,00 рублей;

-закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 1 544 180,00 рублей.

Всего на осуществление закупок в 2023 году предусмотрено 5 305 560,00 рублей.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

Согласно статьи 19 Закона №44-ФЗ, 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.МКУДО ДМШ выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными в Уставе видами деятельности формируется и утверждается Учредителем. МКУДО ДМШ является казенным учреждением, которому формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг.

2.Распоряжением Управления культуры администрации Усть-Катавского городского округа от 12.04.2017г. №24 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 культуры администрации Усть-Катавского городского округа и подведомственных ему казённых учреждений (далее-Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг). На момент проведения проверки Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг не актуализировался с апреля 2017года.

3.Так при проверке муниципального контракта от 23 декабря 2022года №31 на поставку товара (ноутбук Acer EX215-32-P1SE -1 шт.-32 990,00 рублей, пуф -4шт.) установлено превышение предельной цены, над ценой, указанной в распоряжении Управления культуры администрации Усть-Катавского городского округа (не более 30 000,00 рублей).

Таким образом, Заказчиком при заключении контракта от 23.12.2022 г. № 31 допущено превышение утвержденной Учредителем предельной цены приобретаемого по позиции № 1 ноутбук Acer EX215-32-P1SE, что нарушает требования статьи 19 Закона №44-ФЗ.

 **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 соответствии с частью 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее по тексту –НМЦК) определяются и обосновываются Заказчиком посредством применения следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

1.Заказчиком при размещении извещения о проведении электронного аукциона от 24.05.2022года 0169300007522000092 на Капитальный ремонт (ремонт фасадов, замена окон и дверей, внутренние отделочные работы, ремонт инженерных сетей: отопления и вентиляции, водоснабжения и канализации, электроснабжения) здания МКУДО ДМШ, расположенного по адресу: Челябинская область, г. Усть-Катав, ул.Рабочая,31(далее по тексту-Капитальный ремонт) использовался проектно-сметный метод определения и обоснования НМЦК. Госэкспертиза проектно-сметной документации на Капитальный ремонт проведена ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области», сметная стоимость в ценах 1 квартала 2022года с учетом НДС составила 8 037,86 тыс. рублей (положительное заключение государственной экспертизы от 18.04.2022 г. 74-1-1-2-023544-2022г.). При размещении извещения на проведение Капитального ремонта, НМЦК составила 5 924 690,0 рублей, при этом в качестве обоснования и определения НМЦК прилагается сводный сметный расчет.

 В соответствии с частями 9, 9.2 статьи 22 Закона 44-ФЗ, проектно-сметный метод заключается в определении НМЦК на основании проектной документации в соответствии с методиками и нормативами (государственными элементными сметными нормами) строительных работ и специальных строительных работ, утвержденными в соответствии с компетенцией федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, исходя из сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, определенной в соответствии со статьей 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

 В соответствии с частью 22 статьи 22 Закона 44-ФЗ, приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 23.12.2019г. 841/пр утвержден «Порядок определения НМЦК и методика составления сметы контракта» (далее по тексту-Приказ 841/пр). Пунктом 5 Приказа 841/пр установлено следующее: определение НМЦК проектно-сметным методом при осуществлении закупки подрядных работ по капитальному ремонту осуществляется Заказчиком на основании сметной документации, утвержденной в порядке, установленном законодательством о градостроительной деятельности, определяющей сметную стоимость в соответствии с частью 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации. Пунктом 7 Приказа 841/пр, результат определения НМЦК оформляется заказчиком в виде протокола, к которому прилагаются расчеты, использованные при определении НМЦК. Рекомендуемый образец такого протокола приведен в Приложении 1 к Приказу 841 пр.

 Заказчиком при размещении извещения от 24.05.2022года 0169300007522000092 данные нормы не соблюдались. Таким образом, Заказчиком допущено нарушение статьи 22 Закона 44-ФЗ. Согласно части 1 статьи 22 Закон № 44-ФЗ цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения методов, предусмотренных указанной статьей 22 Закона №44-ФЗ, из которых приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В целях определения цены контракта, заключаемого с единственным контрагентом, Заказчик вправе использовать информацию, полученную разными способами из любых источников, указанных в части 18 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

2.Согласно части 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается Заказчиком посредством применения методов, предусмотренных статей 22 Закона №44-ФЗ, из которых приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В целях определения цены контакта, заключаемого с единственным поставщиком, Заказчик вправе использовать информацию, полученную разными способами из любых источников, указанных в части 18 статьи 22Закона №44-ФЗ.В случае применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг (части 3 статьи 22 Закона №44-ФЗ).

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. Запросы о предоставлении ценовой информации о стоимости предполагаемого товаров содержат подробные характеристики. Коммерческие предложения к запросам от потенциальных поставщиков предполагаемого товаров содержат одну или несколько характеристик. Заказчиком расчет НМЦК осуществлялся на основании ценовой информации, по коммерческим предложениям, в которых основные характеристики предполагаемого товара не соответствуют запросам Заказчика, что нарушает требования частей 2,3 статьи 22 Закона №44-ФЗ.

За нарушения при обосновании НМЦК предусмотрена административная ответственность по части 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ за несоблюдение порядка обоснования НМЦК в виде штрафа в размере 10 000 рублей, по части 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ за утверждение закупочной документации с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок в виде штрафа в размере 3 000 рублей.

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

*3.1. Исполнение контракта.*

В соответствии со статьей 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со [статьей 95](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/95) настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В ходе проверки установлено:

1.Локальный нормативный акта о порядке проведения экспертизы и приёмки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги Учреждением не разрабатывался и не утверждался. Экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг осуществляется контрактным управляющим Томилиной Л.А. Экспертное заключение оформляется на документе о приёмке путём проставления отметки «Экспертиза проведена» с указанием подписи контрактного управляющего и даты. Приёмка товаров, работ, услуг осуществляется директором Учреждения Талиповой Н.М.

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

3. В 2 договорах и 1 муниципальном контракте подрядчиком были нарушены сроки выполнения обязательств, предусмотренных договорами и контрактом на общую сумму 6 117 008 рублей 47 копеек, подробнее в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата, номер / цена контракта | Срок выполнения работ по условиям контракта | Дата, номер / сумма документа о приемке | Просрочка (кал.дн.) |
| 28.02.2022 № 13 / 356 250,00 | 31.07.2022 | 04.08.2022 № 29 /  356 250,00 | 4 |
| 04.03.2022 № 15 / 354 845,00 | 31.07.2022 | 15.08.2022 № 1 / 354 845,00 | 15 |
| 14.06.2022 №0169300007522000092 /5 509 961,70 | 24.11.2022 | 29.11.2022 № / 5 509 961,70 | 1 |

Заказчиком в соответствии с частью 6 статьи 34, частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе были применены меры ответственности при нарушении подрядчиком условий договоров и контракта. Заказчиком были направлены в адрес поставщиков уведомления о начислении пени за каждый день просрочки исполнения подрядчиком обязательства, предусмотренного договорами и контрактом. Поставщиками обязательства по уплате пеней были исполнены в полном объеме.

*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.По результатам электронного аукциона, Заказчиком был заключен муниципальный контракт 30169300007522000092 от 14.06.2022г., на выполнение работ по капитальному ремонту (ремонт фасадов, замена окон и дверей, внутренние отделочные работы, ремонт инженерных сетей: отопления и вентиляции, водоснабжения и канализации, электроснабжения) здания МКУДО ДМШ, расположенного по адресу[:](file:///%5C%5C%5C%5C%5C6%D0%A7%D0%B5%D0%BB%D1%8F%D0%B1%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F) Челябинская область г. Усть-Катав ул.Рабочая д.31. в сумме 5 509 961,70 рублей. В ходе проверки выполненных работ, в присутствии представителей Заказчика установлено: работы выполнены в соответствии с утвержденными сметами. Имеется акт осуществления строительного контроля за выполнением работ (акт выполненных работ от15.12.2022г. №113).

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

1.Муниципальный контракт №31 от 23.12.2022г. заключенный на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 42 950,00 рублей** с ООО «Комус-Развитие» на поставку ноутбука (1шт.) и пуфиков «Лотос» (4 шт.). Товар поставлен 23.12.2022года, что подтверждается товарной накладной №ОЕР/15715480 от 23.12.2022г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товара произведена платежными поручениями №36333,36334 от 29.12.2022года.Ноутбук находится в кабинете теоретических дисциплин, используется по назначению. Пуфики установлены в фойе школы по адресу: Челябинская область г. Усть-Катав ул.Рабочая д.31, используются по назначению.

2. Муниципальный контракт №32 от 23.12.2022г. заключенный на основании пункта 5 части

1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 46 652,46 рублей** с ИП Вяткиной Т.В. на поставку товара (тепловая завеса-1 шт., карниз-10шт.) Данный товар поставлен 23.12.2022года, что подтверждается товарной накладной №528 от 23.12.2022г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товара произведена платежным поручением №36336,36337 от 29.12.2022года.Тепловая завеса установлена в фойе школы, карниза в кабинетах школы по ул.Рабочая,11. Поставленные товары 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.22 Закона №44-ФЗ в части определения и обоснования НМЦК.

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 14.04.2023г.

Руководитель проверочной группы:

Главный инспектор по муниципальному

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

Участники проверочной группы:

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)