

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального казенного учреждения системы дополнительного
образования “Вичугский районный дом детского творчества”»

г. Вичуга Ивановской области

17 марта 2021 года

На основании пункта 1 раздела II плана работы контрольно-счетной комиссии Вичугского муниципального района на 2021 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной комиссии от 29.12.2020 № 21, распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии от 11.01.2021 № 1-р, контрольно-счетной комиссией Вичугского муниципального района (далее – контрольно-счетная комиссия) проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения системы дополнительного образования “Вичугский районный дом детского творчества”».

Проверяемый период: 2020 год; иные периоды, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Контрольное мероприятие на объекте начато 22.01.2021 года, закончено 17.03.2021 года.

Полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное учреждение системы дополнительного образования «Вичугский районный дом детского творчества» (далее – МКУСДО ДДТ, Учреждение, Заказчик).

Место нахождения: 155310, Ивановская область, Вичугский район, поселок Старая Вичуга, улица Кирова, дом 17а, тел.: (49354) 9-12-53.

ОГРН 1023700508160, ИНН 3707003393, КПП 370701001.

ОКВЭД 85.41 (осн.) Образование дополнительное детей и взрослых.

ОКОПФ 7 54 04 Муниципальные казенные учреждения.

В соответствии с Уставом МКУСДО ДДТ, утвержденным постановлением администрации Вичугского муниципального района от 01.12.2015 № 616-п:

- Учредителем и собственником имущества Учреждения является Администрация Вичугского муниципального района;

- Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Администрации Вичугского муниципального района осуществляет отдел образования администрации Вичугского муниципального района;

- Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Вичугского муниципального района осуществляет комитет имущественных и земельных отношений администрации Вичугского муниципального района;

- Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеразвивающим

программам;

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- организация отдыха детей в каникулярное время.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не являющиеся основными:

- социально-психолого-педагогическое сопровождение обучающихся, родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, педагогических работников и иных специалистов, работающих с несовершеннолетними;
- адаптация обучающихся к жизни в обществе, профессиональная ориентация обучающихся;
- приносящая доход деятельность, предусмотренная Уставом.

МКУСДО ДДТ осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в УФК по Ивановской области.

Должностным лицом МКУСДО ДДТ в проверяемом периоде являлась Широкова Вера Витальевна, назначенная на должность директора распоряжением администрации Вичугского муниципального района от 01.07.2010 № 68-рк.

Полномочия Учреждения по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной отчетности переданы Отделу образования администрации Вичугского муниципального района (далее – Отдел образования) на основании договора от 11.01.2019 № 010.

Согласно вышеуказанному договору право первой подписи на распорядительных документах по исполнению сметы по лицевым счетам, открытым в УФК по Ивановской области, передано начальнику Отдела образования Голубевой Н.А., а право второй подписи и подписи исполнителя – главному бухгалтеру Отдела образования Полетавкиной М.А.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

I. Анализ бюджетной сметы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (пункт 1 статьи 221 БК РФ).

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения (пункт 2 статьи 221 БК РФ).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Вичугского

муниципального района Ивановской области утверждён приказом начальника Отдела образования от 27.05.2019 № 91-о (далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, Порядок).

Проведя анализ бюджетной сметы МКУСДО ДДТ, контрольно-счетной комиссией установлено следующее.

Бюджетная смета составлена на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, по установленной форме, что соответствует пункту 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

В соответствии с пунктом 3 приказа начальника Отдела образования от 27.05.2019 №91-о, пунктом 8 Порядка бюджетная смета утверждена начальником Отдела образования Голубевой Н.А. в установленный срок (19.12.2019 года).

Показатели бюджетной сметы МКУСДО ДДТ подтверждены обоснованиями (расчетами).

Изменения в течение проверяемого периода в бюджетную смету Учреждения вносились 10 раз.

Изменения показателей бюджетной сметы составлены по образцу (приложение №2 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы), что соответствует пункту 11 Порядка.

Утвержденные показатели бюджетной сметы, с учетом изменений, соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

При этом контрольно-счетная комиссия отмечает в первоначальной бюджетной смете несоответствие целевых статей 0230401270, 0230401280, 0230401410, 0230401420, указанных в Разделе 2, целевым статьям в лимитах и Разделе 1 бюджетной сметы.

По КБК 0703 0220301210 112 в разделе 2 допущена техническая ошибка.

Первоначально бюджетные ассигнования были предусмотрены МКУСДО ДДТ в размере 7 369,2 тыс. руб. С учетом внесенных изменений составили 7 605,4 тыс. руб.

Средства освоены на 98,6%.

II. Проверка расходования средств, направленных на финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В соответствии с пунктом 5 статьи 161 БК РФ заключение и оплата казенным учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что бюджетные обязательства приняты в пределах доведенных МКУСДО ДДТ лимитов

бюджетных обязательств.

Доведенные Учреждению бюджетные средства были направлены:

- на оплату труда сотрудников;
- на функционирование МКУСДО ДДТ и осуществление своей деятельности (на организацию и проведение мероприятий, связанных с реализацией дополнительных общеразвивающих программ; на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд).

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161, статьей 221 БК РФ, пунктом 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в течение проверяемого периода расходование бюджетных средств осуществлено по направлениям согласно бюджетной смете. **Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.**

III. Анализ соблюдения требований законодательства при ведении бухгалтерского учета в учреждении.

В соответствии с частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и формирование бюджетной отчетности МКУСДО ДДТ осуществляется Отделом образования (централизованной бухгалтерией) на основании договора от 11.01.2019 № 010.

Согласно пункту 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция 157н), организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

В соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации иному учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение

бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета. Единая учетная политика при централизации учета формируется централизованной бухгалтерией с учетом положений настоящего Стандарта, иных федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

Основные положения единой учетной политики при централизации учета подлежат публичному раскрытию на официальном сайте централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

В ходе проверки контрольно-счетной комиссии представлено Положение об учетной политике на 2017 год, утвержденное приказом директора МКУСДО ДДТ от 31.12.2016 года № 63.

Единая учетная политика при централизации учета на момент проверки находится в стадии разработки.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Согласно части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания (ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых муниципальными учреждениями, утверждены приказом Минфина

России от 30.03.2015 №52н (далее – Приказ № 52н).

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются (пункт 11 Инструкции 157н).

Проведя анализ представленных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета МКУСДО ДДТ за 2020 год, контрольно-счетной комиссией установлено, что первичные учетные документы хронологически подобраны и сброшюрованы, что соответствует требованиям пункта 11 Инструкции 157н.

Однако не все первичные учетные документы ведутся по формам, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

Представленные авансовые отчеты ведутся по устаревшим формам (ф. 0504601, ф. 0302001).

Учреждением заключен муниципальный контракт № 342/ГО от 25.12.2019 года с ООО «Служба пожарного мониторинга 37» (цена контракта 22 440,00 руб.).

Согласно пункту 3.1. контракта «Настоящий контракт вступает в силу с 01 января 2020 г. и действует по 31 декабря 2020 г.».

Согласно пункту 4.4. контракта расчетным периодом по настоящему контракту является календарный месяц.

В ходе выборочной проверки выявлено, что акты за апрель (№ 1500 от 27.04.2020 г.), май (№ 1987 от 25.05.2020 г.), июль (№ 3291 от 27.06.2020 г.), август (№ 3922 от 24.08.2020 г.), приняты к учету с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ (составлены ранее срока окончания оказания услуг).

В нарушение пунктов 6, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ вышеперечисленные акты не содержат всех обязательных реквизитов первичного учетного документа: со стороны Заказчика не указана должность и расшифровка подписи лица, подписавшего акты.

Согласно пункту 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее – кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее – касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее – лимит остатка наличных денег).

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к вышеуказанному Указанию исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с

методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплат социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

В ходе проверки контрольно-счетной комиссией установлено, что лимит остатка наличных денег в кассе МКУСДО ДДТ утвержден приказом директора от 28.12.2019 № 44 в размере 1 300,0 рублей, который рассчитан в соответствии с Приложением к пункту 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Лимит остатка наличных денег в кассе в 2020 году Учреждением соблюдался.

IV. Анализ оказания платных услуг.

В соответствии с пунктом 3 статьи 161 БК РФ казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Основной деятельностью казенного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые казенные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений (пункт 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Согласно пункту 2.4. Устава МКУСДО ДДТ вправе осуществлять приносящую доход деятельность, предусмотренную Уставом.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям (пункт 2.6. Устава).

В соответствии с пунктом 2.7. Устава Учреждение вправе осуществлять платные образовательные услуги. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Иных видов деятельности, приносящей доход, Уставом не предусмотрено.

Порядок определения платы и (или) размер платы за оказанные услуги и (или) выполненные работы при осуществлении казенным учреждением приносящей доход деятельности устанавливается государственным (муниципальным) органом, в ведении которого находится казенное учреждение, если иное не предусмотрено соответственно федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальными правовыми актами (пункт 3.1. статьи 161 БК РФ).

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №131-ФЗ) установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, отнесено к полномочиям органов местного самоуправления, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Определение порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, выполнение работ, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами, находится в исключительной компетенции представительного органа муниципального образования (пункт 6 части 10 статьи 35 Федерального закона №131-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждение в 2020 году платные образовательные услуги не оказывало.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2021 года (ф.0503127) в доход бюджета Вичугского муниципального района от приносящей доход деятельности МКУСДО ДДТ поступило 40 000,0 руб. (КБК 903 113 0199505 000 130).

Оказание платных услуг осуществлялось Учреждением в соответствии с «Положением о приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом, в Муниципальном казенном учреждении системы дополнительного образования “Вичугский районный Дом детского творчества”», утвержденным приказом директором от 30.08.2019 №27 (далее – Положение о платных услугах).

Согласно пункту 2 Положения о платных услугах под деятельностью МКУСДО ДДТ, приносящей доход, подразумевается совместная деятельность МКУСДО ДДТ и администрации Старовичугского городского поселения Ивановской области по благоустройству Сквера памяти в честь Победы в Великой Отечественной войне и обелиска павшим воинам в м. Роцца поселка Старая Вичуга в части предоставления цветочной рассады.

Прейскурант цен на рассаду однолетних культур оформлен за подписью директора МКУСДО ДДТ.

Осуществление вышеуказанного вида деятельности без закрепления его в учредительных документах противоречит пункту 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункту 2.4. Устава МКУСДО ДДТ.

Самостоятельное установление размера платы за оказываемые услуги (выполняемые работы) противоречит требованиям пункта 3.1. статьи 161 БК РФ, пункта 4 части 1 статьи 17, пункта 6 части 10 статьи 35 Федерального закона № 131.

V. В ходе проверки соблюдения МКУСДО ДДТ требований законодательства в сфере закупок контрольно-счетной комиссией установлено следующее.

1. Соблюдение Заказчиком требований порядка организации закупок товаров (работ, услуг) в соответствии с законодательством Российской Федерации о

контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный 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 нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Приказом директора Учреждения «О назначении контрактного управляющего МКУСДО ДДТ» от 30.12.2013 № 77 обязанности контрактного управляющего возложены на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Учреждения Балдину С.Г.

Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

На момент проверки Балдина С.Г. в 2019 году прошла повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг» в объеме 160 часов в ООО «Результат», о чем свидетельствует удостоверение о повышении квалификации № 130600004393, дата выдачи 09.10.2019 года.

В соответствии с ч. 1 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

Согласно решению Совета Вичугского муниципального района от 24.12.2015 № 15-87, органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для МКУСДО ДДТ, является администрация Вичугского муниципального района.

Постановлением администрации Вичугского муниципального района от 23.01.2019 № 23-п создана единая комиссия по осуществлению закупок, утверждены Положение о единой комиссии и ее состав.

Исходя из представленных для проверки документов, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок, **за проверяемый период Заказчик не осуществлял закупки конкурентными способами.**

2. Соблюдение Заказчиком требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок.

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков (ч. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ).

Планы-графики формируются на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете (ч. 5 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ).

В соответствии с ч. 6 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального

заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ (лимита бюджетных обязательств).

Бюджет Вичугского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на три года (решение Совета Вичугского муниципального района Ивановской области от 11.12.2019 № 111).

Лимиты бюджетных обязательств утверждены и доведены до Учреждения 16.12.2019 года.

Первоначальная редакция плана-графика на 2020 год утверждена 24.12.2019 года, т. е. с соблюдением срока, установленного ч. 6 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение ч. 5 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график Заказчика сформирован только на один финансовый год.

В 2020 году все закупки Учреждения запланированы у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 412 339,35 руб.

В соответствии с п. 2 ч. 8 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Измененные лимиты бюджетных обязательств (в части закупок) доводились до Заказчика 8 раз.

В план-график вносились соответствующие изменения. В единой информационной системе размещено 9 (девять) версий плана-графика.

Нарушений Федерального закона № 44-ФЗ при планировании способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено.

3. Соблюдение Заказчиком требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупок.

Заказчиком все закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия проверено 39 муниципальных контрактов и договоров гражданско-правового характера (далее – контракт (договор)), исполнение которых завершено или которые находятся в стадии исполнения, и финансовые документы (выборочно), подтверждающие произведенные расходы по исполнению контрактов и договоров, в том числе:

1) договор № 837000050838 от 01.07.2020 года (доступ в Интернет), заключенный с ПАО «Ростелеком». Цена договора 6 720,0 руб.;

2) договор № 837000050375 от 01.07.2020 года (услуги связи), заключенный с ПАО «Ростелеком». Цена договора 4 900,0 руб.;

3) договор № 6/179 от 01.07.2020 года на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах, заключенный с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ. Цена договора 3 525,54 руб.;

4) договор № 13-1-2346/20 от 01.07.2020 года на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, заключенный с ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами». Цена договора 1 818,66 руб.;

5) договор № 68 от 20.11.2020 года (ремонт, обслуживание оргтехники, заправка картриджей), заключенный с ИП Беляковой Н.Н. Цена договора 3 800,0 руб.;

6) муниципальный контракт № 326 от 16.11.2020 года на оказание услуг «Обучение по дополнительным образовательным программам» (1 специалист), заключенный с ООО «Учебный центр “АВТОРИТЕТ”». Цена контракта 500,0 руб.;

7) договор энергоснабжения № ЭИ1720-07456 от 01.11.2020 года, заключенный с АО «Энергосбыт Плюс». Цена договора 8 514,30 руб.;

8) лицензионный договор от 02.11.2020 года, заключенный с ООО «Технотрейд». Цена договора 5 280,0 руб.;

9) договор энергоснабжения № ЭИ1720-07456 от 01.07.2020 года, заключенный с ООО «Энергосбытовая компания Гарант». Цена договора 20 160,0 руб.;

10) договор б/н от 15.10.2020 года (хозяйственные товары), заключенный с ИП Тороповым А. Г. Цена договора 5 239,76 руб.;

11) договор № 363 от 25.09.2020 года (услуги по обучению 1 специалиста), заключенный с ЧУ ДПО «УЦ “Знания “». Цена договора 1 300,0 руб.;

12) договор подряда №1 от 25.09.2020 года (установка 2-х котлов), заключенный с Любимовым Е.В. Цена договора 23 000,0 руб.;

13) договор № 108 от 25.08.2020 года (ремонт котла), заключенный с ЗАО «Лухремтехпредприятие». Цена договора 14 000,0 руб.;

14) договор поставки № 04/08-2020 от 04.08.2020 года (видеокамеры, 3 шт.), заключенный с ИП Рыжовым К.П. Цена договора 7 110,0 руб.;

15) муниципальный контракт № 146/20 об охране объектов путем экстренного вызова полиции от 01.08.2020 года, заключенный с Вичугским МО ВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ Российской Федерации по Ивановской области». Цена контракта 2 038,40 руб.;

16) договор № 56-20ви от 03.08.2020 года (проведение электротехнических измерений), заключенный с ИОО ВДПО. Цена договора 15 870,0 руб.;

17) договор б/н от 03.06.2020 года (журналы), заключенный с АО «Ивановский издательский дом». Цена договора 4 200,0 руб.;

18) договор № 112 на проведение периодических осмотров в 2020 году от 01.06.2020 года, заключенный с ОБУЗ Вичугская ЦРБ. Цена договора 20 600,0 руб.;

19) договор № 6 от 20.05.2020 года (товар согласно спецификации), заключенный с ИП Шадриковым С.Ю. Цена договора 4 367,0 руб.;

20) договор б/н на поставку угля от 01.06.2020 года, заключенный с ИП Бубновым А. Ю. Цена договора 174 900,0 руб.;

21) договор № 23494 на оказание платных образовательных услуг в сфере дополнительного профессионального образования от 01.04.2020 года, заключенный с ЧУ ДПО «Федеральный институт повышения квалификации». Цена договора 3 190,0 руб.;

22) договор № 56-СО-20 на оказание услуг по проведению специальной оценка условий труда от 18.02.2020 года, заключенный с ООО «Охрана и безопасность». Цена договора 4 100,0 руб.;

23) договор № 4-27/04/20 от 27.04.2020 года (обучение по образовательной программе «Педагог дополнительного образования»), заключенный с ООО «Региональный центр повышения квалификации». Цена договора 51 800,0 руб.;

24) договор б/н от 11.03.2020 года (пленка для ламинирования), заключенный с ИП Тороповым А. Г. Цена договора 512,89 руб.;

25) договор № 85 на оказание санитарно-эпидемиологических услуг от 31.01.2020 года, заключенный с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области». Цена договора 4 144,0 руб.;

26) договор № 13-1-2262/20 от 09.01.2020 года на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, заключенный с ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами». Цена договора 1 765,68 руб.;

27) договор б/н от 02.03.2020 года (канцелярские товары), заключенный с ИП Тороповым А. Г. Цена договора 1 910,66 руб.;

28) договор б/н от 05.02.2020 года (хозяйственные товары), заключенный с ИП Тороповым А. Г. Цена договора 1 457,04 руб.;

29) договор энергоснабжения № ЭИ1720-07456 от 25.12.2019 года, заключенный с ООО «Энергосбытовая компания Гарант». Цена договора 46 000,0 руб.;

30) договор № 837000050838 от 01.01.2020 года (доступ в Интернет), заключенный с ПАО «Ростелеком». Цена договора 8 064,0 руб.;

31) договор № 837000050375 от 01.01.2020 года (услуги связи), заключенный с ПАО «Ростелеком». Цена договора 5 300,0 руб.;

32) договор б/н от 21.01.2020 года (канцелярские товары), заключенный с ИП Тороповым А. Г. Цена договора 1 851,60 руб.;

33) муниципальный контракт № 342/ТО от 25.12.2019 года (мониторинг технического состояния и техническое обслуживание), заключенный с ООО «Служба пожарного мониторинга 37». Цена контракта 22 440,00 руб.;

34) муниципальный контракт № 104/20 об охране объектов путем экстренного вызова полиции от 01.01.2020 года, заключенный с Вичугским МО ВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ Российской Федерации по Ивановской области». Цена контракта 8 825,10 руб.;

35) договор № 6/179 от 01.01.2020 года на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах, заключенный с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ. Цена договора 3 525,54 руб.;

36) договор № 30 от 07.02.2020 года (изготовление баннера, вывески), заключенный с ИП Самохваловым К.В. Цена договора 2 550,0 руб.;

37) договор № 41 от 13.05.2020 года (отопительный котел), заключенный с ЗАО «Духремтехпредприятие». Цена договора 67 813,0 руб.;

38) лицензионный договор от 15.06.2020 года, заключенный с ООО «Ф-ЦЕНТР». Цена договора 1 960,0 руб.;

39) договор энергоснабжения № ЭИ1720-07456 от 01.12.2020 года, заключенный с АО «Энергосбыт Плюс». Цена договора 10 182,73 руб.

В ходе проверки вышеперечисленных контрактов (договоров) выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства:

1. Распространение условий договора к отношениям, возникшим до его заключения (договор № 13-1-2262/20 от 09.01.2020 года с ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами»).

Пунктом 4 договора установлено «дата начала оказания услуг 01.01.2020 года».

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд (далее – закупка) – совокупность действий, осуществляемых в установленном настоящим Федеральным законом порядке заказчиком и направленных на обеспечение муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае если в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Учитывая вышеизложенное, включение в договор условия о том, что действие договора распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям п. 3 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

Следовательно, выполнение работ (оказание услуг) в сроки, предшествующие дате заключения договора, являются неправомерными, как и расходы на оплату данных работ (услуг).

2. Отсутствие идентификационного кода закупки (далее – ИКЗ) в контрактах (договорах), указанных в пунктах 5, 13, 18, 37; не верно отражен ИКЗ в контрактах (договорах), указанных в пунктах 1 – 4, 9, 14 – 17, 19 – 28, 30 – 32, 34 – 36, 38.

В соответствии с ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Согласно ч. 3 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования ИКЗ, в т.ч. его состав и структура в зависимости от целей применения, устанавливается федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок (приказ Министерства финансов РФ от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки» (далее – Приказ №55н)).

Согласно п. 9 Приложения к Приказу №55н на этапе размещения извещения об осуществлении закупки, направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), а в случае, если в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрено размещения извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 27 – 29

разрядах ИКЗ указывается порядковый номер, сформированный в пределах номера, указанного в 23 – 26 разрядах ИКЗ (норма действовала в период с 19.11.2019 года по 09.08.2020 года).

Таким образом, ИКЗ Заказчика в 2020 году (в период с 01.01.2020 года по 09.08.2020 года) в контрактах (договорах) вместо 203370700339337070100100010000000244, должны были указываться ИКЗ 203370700339337070100100010010000244, 203370700339337070100100010020000244 и так далее по порядку по мере заключения контрактов (договоров).

3. Отсутствие указания на то, что цена по контрактам (договорам) указанным в пунктах 3, 35 является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В соответствии с ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Условие о твердой цене контракта (договора) является существенным условием контракта (договора) в силу прямого указания Федерального закона № 44-ФЗ, следовательно, обязательно включается в контракт (договор).

4. Нарушения сроков оплаты по контрактам (договорам), указанным в пунктах 26, 33, 35.

В соответствии с ч. 13.1. ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного ч. 7 ст. 94 данного Федерального закона.

Документами о приемке являются накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ), в т. ч. унифицированный передаточный документ.

1) договор № 13-1-2262/20 от 09.01.2020 года на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, заключенный с ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами». Цена договора 1 765,68 руб.

Согласно пункту 6. Договора «под расчетным периодом по настоящему Договору понимается один календарный месяц».

Пунктом 7. Договора установлено, что потребитель оплачивает услуги до 10 числа месяца, следующего за месяцем, в котором была оказана услуга.

Заказчиком 10.02.2020 года подписан унифицированный передаточный документ от 31.01.2020 года. Оплата работ по Договору произведена 20.03.2020 года (платежное поручение № 821828) в сумме 294,28 руб.

Заказчиком нарушен срок оплаты, установленный ч. 13.1. ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ (крайний срок 11.03.2020 года, нарушение на 9 календарных дней).

2) муниципальный контракт № 342/ТО от 25.12.2019 года, заключенный с ООО «Служба пожарного мониторинга 37». Цена контракта 22 440,00 руб.;

Согласно пункту 4.4. Контракта расчетным периодом по настоящему контракту является календарный месяц.

Пунктом 4.5. Контракта установлено, что Заказчик производит расчеты за оказанные услуги по безналичному расчету путем перечисления денежных

средств со своего лицевого счета на расчетный счет исполнителя не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным на основании актов выполненных работ, подписанных обеими сторонами.

Исполнителем выставлен акт № 467 от 31.01.2020 года, документ подписан Заказчиком. Оплата произведена 20.03.2020 года (платежное поручение № 822215) в сумме 1 870,0 руб.

Заказчиком нарушен срок оплаты по муниципальному контракту № 342/ТО от 25.12.2019 года, а также срок, установленный ч. 13.1. ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ (крайний срок 02.03.2020 года, нарушение на 18 календарных дней).

3) договор № 6/179 от 01.01.2020 года на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах, заключенный с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ. Цена договора 3 525,54 руб.

Согласно пункту 2.1.4. Договора исполнитель обязан ежемесячно предоставлять заказчику для подписания акты выполненных работ.

Расчеты по настоящему договору производятся путем перечисления денежных средств ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за текущим (пункт 3.2. Договора).

Исполнителем выставлен акт № 42000004903 от 31.01.2020 года, документ подписан Заказчиком. Оплата произведена 20.03.2020 года (платежное поручение № 822216) в сумме 587,59 руб.

Заказчиком нарушен срок оплаты по договору № 6/179 от 01.01.2020 года на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах, а также срок, установленный ч. 13.1. ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ (крайний срок 02.03.2020 года, нарушение на 18 календарных дней).

Все вышеперечисленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, т. к. истек срок давности привлечения к административной ответственности (п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ).

Нарушения требований, установленных п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ при исполнении контрактов (договоров), не выявлено.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Заказчиком осуществляются не своевременные действия по реализации условий контрактов (договоров), выразившиеся в нарушении сроков оплаты. Нарушение сроков оплаты может привести к дополнительному (неэффективному) расходованию бюджетных средств в случае, если поставщик, подрядчик, исполнитель воспользовались бы правом требования уплаты неустойки за нарушение сроков оплаты.

4. Соблюдение Заказчиком требований ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ст. 73 БК РФ реестр закупок Учреждения содержит: краткое наименование закупаемых товаров (работ, услуг), наименование и местонахождение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), цену, дату закупки.

Ответственные сотрудники, проводившие мероприятие:

Инспектор

Рогожкина Л.Д.

Инспектор

Комиссарова О.А.

С актом ознакомлен:

Директор МКУСДО ДДТ

Широкова В.В.

Экземпляр акта получил:

Директор МКУСДО ДДТ

Широкова В.В.

«22» «марта» 2021 года