**ОТЧЕТ**

**по результатам проведение экспертно-аналитического мероприятия – «Аудит исполнения ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» в МБУ ДО «Дворец детского творчества»**

**за 2019-2020 гг.**

г. Дзержинск 30 апреля 2021 года

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: Положение о контрольно-счетной палате города Дзержинска, утвержденное решением городской Думы города Дзержинска от 28.06.2018 № 528, раздел 2.9. Плана работы контрольно-счётной палаты города Дзержинска на 2021 год, утверждённого распоряжением контрольно-счётной палаты города Дзержинска от 28.12.2020 № 106, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты города Дзержинска от 17.02.2021 № 18.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества» (далее – МБУ ДО «ДДТ», Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2019 – 2020 гг.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс использования финансовых средств направляемых на закупки товаров, работ и услуг в 2019-2020 годах.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Метод проведения экспертно-аналитического мероприятия – выборочная проверка данных, содержащихся в документах, предоставленных специалисту контрольно-счетной палаты города Дзержинска и информации, размещенной в единой информационной системе [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Экспертно-аналитическое мероприятия проведено: аудитором контрольно-счетной палаты города Дзержинска Сидоровым А. А.

Проверка прорывалась на время отпуска по болезни и очередного отпуска проверяющего с 11.03.2021г. по 12.04.2021 г.

**В ходе проверки установлено:**

1. ***Общая характеристика деятельности проверяемого объекта.***

МБУ ДО «ДДТ» является бюджетным учреждением дополнительного образования, созданным для предоставления муниципальных услуг в сфере образования и действует на основании устава.

Учреждение является правопреемником прав и обязанностей муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дворец детского (юношеского) творчества».

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества».

Сокращенное наименование учреждения: МБУ ДО «Дворец детского творчества», МБУ ДО ДДТ.

Организационно-правовая форма - учреждение.

Тип учреждения - бюджетное.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Нижегородской области выдано МБУ ДО «ДДТ» свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 52 № 005188992, подтверждающее постановку на учет в налоговом органе 13.07.2000 г. и присвоение ИНН/КПП 5249055462/524901001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России № 2 по Нижегородской области 13 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025201755215.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии от 19.05.2015 №316, выданной Министерством образования Нижегородской области.

Место нахождения учреждения: 606023, Нижегородская область, город Дзержинск, площадь Ленина, дом 1.

Образовательная деятельность осуществляется по адресам:

* Нижегородская область, город Дзержинск, площадь Ленина, дом 1;
* Нижегородская область, город Дзержинск, проспект Циолковского, дом 38, пом. 7,8.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является городской округ город Дзержинск Нижегородской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация города Дзержинска. Учреждение в своей деятельности подведомственно Департаменту образования администрации города Дзержинска (далее – Департамент образования).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Дзержинска Нижегородской области (далее – КУМИ).

Учреждение является юридическим лицом, от своего имени может выступать истцом и ответчиком в суде, заключать договоры (контракты, соглашения), совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности.

Учреждение как юридическое лицо имеет в оперативном управлении обособленное имущество, лицевые счета в Департаменте финансовадминистрации города Дзержинска.

Учреждение имеет круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, штамп, бланки, логотип, вывеску со своим наименованием на русском языке.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Учреждение имеет право оказывать образовательные услуги на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 52Л01 № 0002163, выданной Министерством образования Нижегородской области от 19.05.2015 № 316.

Учреждение имеет право осуществлять деятельность по перевозке автобусами пассажиров и иных лиц для собственных нужд на основании лицензии от 26.07.2019 № АН-52-001073, выданной Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации.

Учреждение имеет в своей структуре структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности: библиотеку, музей, отдел хореографического искусства, отдел декоративно-прикладного творчества, отдел организационно-методической работы, отдел спортивно-массовой работы, отдел художественно-эстетического воспитания, редакционно-издательский отдел, муниципальный опорный центр дополнительного образования детей.

Структурные подразделения Учреждения не являются юридическими лицами и действуют на основании Устава МБУ ДО «ДДТ», утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 13.04.2015 № 1057 (далее – Устав), и положения о соответствующем структурном подразделении, утвержденного в порядке, установленном Уставом.

Учреждение несет ответственность в установленном законодательством Российской Федерации порядке за:

* невыполнение или ненадлежащее выполнение функций, отнесенных к его компетенции;
* реализацию не в полном объеме образовательных программ в соответствии с учебным планом;
* качество образования своих выпускников;
* жизнь и здоровье учащихся и работников учреждения;
* нарушение или незаконное ограничение права на образование;
* нарушение требований к организации и осуществлению образовательной деятельности учреждения.

МБУ ДО «ДДТ» в проверяемом периоде осуществлял свою деятельность в соответствии с Уставом.

Должностным лицом, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДДТ» в проверяемом периоде являлась Харитонова Татьяна Николаевна, назначенная на должность директора распоряжением администрации города Дзержинска от 05.06.2018 №1379.

Комплексное обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДДТ» в проверяемом периоде возложено на Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» (далее – МБУ «ЦБ ОУ») на основании заключенного договора «О бухгалтерском и кассовом обслуживании» от 11.07.2016 №117.

1. ***Документы, подтверждающие полномочия Заказчика на осуществление деятельности в сфере закупок товаров (работ, услуг).***

В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде, на основании приказа от 31.10.2018 № 246-П, заместитель директора Учреждения Дорогину О.А. назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление всех закупок проводимых Учреждением, включая исполнение каждого контракта.

Наделение правами и обязанностями в пределах ответственности работника закреплено в должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденная приказом от 07.05.2015 № 100-п.

В должностной инструкции контрактного управляющего отсутствует информация о том, что должностное лицо, исполняющее обязанности контрактного управляющего, несет персональную ответственность в пределах, возложенных на него полномочий. Так же отсутствует подпись Дорогиной О.А. об ознакомлении с инструкцией.

Наличие у контрактного управляющего специальных знаний в сфере закупок подтверждено удостоверениями о профессиональной переподготовке, повышении квалификации по программе:

- удостоверение, подтверждающее квалификацию «Специалист в сфере закупок» от 19.03.2018 № 1148/КС.

На время отсутствия Дорогиной О.А. её обязанности возлагаются на директора Учреждения – Харитонову Т.Н., которая имеет удостоверение, подтверждающее квалификацию «Специалист в сфере закупок» от 23.03.2019 №621/КС.

1. ***Соблюдение Заказчиком порядка планирования закупочной деятельности и размещения документов планирования в единой информационной системе на 2019-2020 гг.***

***3.1. 2019 год***

Исходя из потребностей Заказчика в товарах, работах и услугах, предполагаемых сроках осуществления закупок планирование производилось посредством формирования плана закупок, плана-графика закупок (далее - документы планирования) на очередной финансовый год и плановый период.

План закупок формировался Заказчиком на очередной финансовый год и плановый период с учетом Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043.

План закупок товаров (работ, услуг) на 2019 год разработан Заказчиком на основании утвержденного плана ФХД (далее ПФХД) и утверждался в течение 10 рабочих дней после утверждения ПФХД (ч.8 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ). ПФХД утвержден 9 января 2019 года, первоначальный план закупок размещен в системе ЕИС 15 января 2019 года.

Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы предоставлено МБУ ДО «ДДТ» 28.12.2018.

В первоначальном плане закупок товаров, работ, услуг, утвержденном и размещенном в ЕИС zakupki.gov.ru 15.01.2019 итоговые показатели по планируемым закупкам на 2019 год утверждены в сумме 2 841 134,29 рублей. В первоначальном ПФХД от 09.01.2019 запланировано на закупки товаров, работ, услуг 2 838 134,29 рублей. В предоставленных расчетах плановых показателей выплат (на основании которых планируется ПФХД) на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год обоснование предоставлено на сумму 2 838 134,29 рублей.

В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ план закупок товаров, работ, услуг от 15.01.2019 запланирован с превышением предельного объема финансирования на 3 000,00 рублей, утвержденного в ПФХД от 09.01.2019 по статье – закупка товаров, работ, услуг.

Утвержденные планы закупок на 2019 год и внесенные в него изменения размещены Заказчиком в единой информационной системе. В течении 2019 года было внесено 12 изменений. Конечная версия плана-закупок, размещённая 4 декабря 2019 года, состоит из 13 позиций, объем финансового обеспечения на 2019 год – 3 633 692,56 рублей.

Годовой объем финансового обеспечения по особым закупкам, ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика) составил сумму 1 760 833,01 рублей, в том числе:

-годовой объем финансового обеспечения по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей) – 950 000,0 рублей;

-годовой объем финансового обеспечения по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей) – 810 833,01 рублей.

План-график на 2019 годы сформирован Заказчиком на основании плана закупки, в которых содержалась информация в отношении каждой закупки, отвечающая требованиям ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ (идентификационный код закупки, наименование и описание объекта закупки, количество поставляемого товара и т. д.).

Руководствуясь требованиями к формированию, утверждению и ведению для обеспечения муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, сформированный план график утвержден в течение 10 рабочих дней после утверждения ПФХД.

Утвержденный план-график на 2019 год и внесенные в него изменения размещены Заказчиком в единой информационной системе с соблюдением сроков (ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ).

План-график на 2019 год размещен 18 января 2019 года.

В течение 2019 года в план-график внесено 14 изменений.

Последняя редакция план-графика, от 05 декабря 2019 года, состоит из 7 позиций. Совокупный годовой объем закупок составил сумму 3 633 692,56 рублей.

Согласно данным, размещенным на сайте zakupki.gov.ru, годовой объем финансового обеспечения по особым закупкам, ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика) составил сумму 1 760 833,01 рублей, в том числе:

- товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 950 000,0 рублей;

- товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 810 833,01 рублей.

Общая сумма начальных максимальных цен контрактов, цен контрактов заключенных с единственным поставщиком – 2 085 410,8 рублей.

Анализ плана-графика и плана закупок на 2019 год показал, что все требования к его формированию, утверждению и ведению Заказчиком выполнены без нарушений.

В ходе проверки Учреждением предоставлен реестр муниципальных контрактов заключенных в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В течение 2019 года Учреждение заключило 112 контрактов на общую сумму 4 199 928,44 рублей.

***3.2. 2020 год.***

На основании постановления правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок», сформированный Заказчиком план-график на 2020 год утвержден в течение 10 рабочих дней после утверждения ПФХД.

В первоначальном плане-графике закупок товаров, работ, услуг, утвержденном и размещенном в ЕИС zakupki.gov.ru 15.01.2020 итоговые показатели по планируемым закупкам на 2020 год утверждены в сумме 3 709 422,81 рублей. В первоначальном ПФХД от 01.01.2020 запланировано на закупки товаров, работ, услуг 3 662 597,81 рублей. В предоставленных расчетах плановых показателей выплат (на основании которых планируется ПФХД) на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год определена сумма 3 662 597,81 рублей.

В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ план закупок товаров, работ, услуг от 15.01.2020 запланирован с превышением предельного объема финансирования на 46 825,00 рублей, утвержденного в ПФХД от 01.01.2020 по статье – закупка товаров, работ, услуг.

Утвержденный план-график на 2020 год и внесенные в него изменения размещены Заказчиком в единой информационной системе с соблюдением сроков (ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ).

План-график на 2020 год размещен 15 января 2020 года.

В течение 2020 года в план-график внесено 20 изменения. Последняя редакция план-графика, от 22 декабря 2020 года, состоит из 22 позиций.

Согласно данным, размещенным на сайте zakupki.gov.ru, годовой объем финансового обеспечения по особым закупкам, ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика) составил сумму 5 201 448,7 рублей, в том числе:

- товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 1 036 312,43 рублей;

- товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 968 918,65 рублей;

Анализ плана-графика на 2020 год показал, что все требования к его формированию, утверждению и ведению Заказчиком выполнены без нарушений.

В ходе проверки Учреждением предоставлен реестр муниципальных контрактов заключенных в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В течении 2020 года Учреждение заключило 62 контракта на общую сумму 2 883 401,09 рублей.

1. ***Порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее по тексту – НМЦК)***

За отчетный период Заказчиком в целях обоснования начальной (максимальной) цены контракта по конкурентным процедурам и гражданско-правовым договорам, заключенным у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) применялся наиболее приоритетный метод – тарифный метод.

Цена контракта и (или) договора, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на оказание коммунальных услуг (на подачу тепловой энергии; на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения; на оказание услуг энергоснабжения), пунктами 8; 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, определялась с применением тарифов, принятых в установленном порядке регламентирующими документами, уполномоченными на регулирование цен в соответствующей сфере деятельности.

Таким образом, применяемые методы определения и обоснования цены контракта и договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не противоречат нормам законодательства о контрактной системе Российской Федерации.

1. ***Соблюдение Заказчиком требований по размещению закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП/СОНО)***

В соответствии с частями 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик обязан осуществлять закупки у СМП/СОНО в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, составить отчет об объеме закупок у СМП/СОНО, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у СМП/СОНО за 2019 год размещен Заказчиком на официальном сайте в установленные законодательством сроки 23.03.2020 года.

Доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2019 году, в совокупном годовом объеме закупок, рассчитанном за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ составила 100,0%.

Нарушений по срокам предоставления отчета и объемам закупок у СМП/СОНО не установлено.

1. ***Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения Заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта или договора***

Согласно ч. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, одним из обязательных условий муниципального контракта является включение норм, предусматривающих в контракте ответственность, как заказчика, так и подрядчика (поставщика, исполнителя), наступающую в случае неисполнения или же ненадлежащего исполнения ими обязательств по контракту.

В представленных муниципальных контрактах в качестве меры ответственности Заказчиком предусмотрена уплата неустойки (штрафов, пеней) в размерах, определенных Правительством Российской Федерации.

Надлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) муниципальных контрактов и (или) договоров подтверждено сопроводительными документами: товарными накладными, счетами - фактурами, актами оказанных услуг, актами приёма - передачи, платежными поручениями, счетами на оплату.

1. ***Осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).***

На основании статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, в течении 2019 года Учреждение осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно данным ЕИС были заключены муниципальные контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 8, 29, части 1 статьи 93:

1. Муниципальный контракт от 11.02.2019 г., реестровый номер 3524905546219000001, «Электроэнергия, произведенная теплоэлектроцентралями (ТЭЦ) общего назначения», заключенный с ПАО «ТНС ЭНЕРГО НИЖНИЙ НОВГОРОД»;

2. Муниципальный контракт от 02.04.2019 г., реестровый номер 3524905546219000002, «Услуги по транспортированию и распределению воды по водопроводам», заключенный с ОАО «Дзержинский Водоканал»;

3. Муниципальный контракт от 02.04.2019 г., реестровый номер 3524905546219000003, «Услуги по горячему водоснабжению», заключенный с ПАО «Т ПЛЮС»;

4. Муниципальный контракт от 06.05.2019 г., реестровый номер 3524905546219000004, «Энергия тепловая, отпущенная котельными», заключенный с ПАО «Т ПЛЮС»;

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В ходе проверки Учреждением предоставлен реестр договоров заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93. В течении 2019 года Учреждение заключило 108 прямых договоров по малым закупкам, на общую сумму 2 462 178,68 рублей.

Выборочно проверены договора:

- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ между МБУ ДО «ДДТ» и ООО «Байкал майкрофонс» заключен договор от 22.07.2019 №27/07/19 на покупку транзисторного конденсаторного микрофона, стоимость 107 980 рублей. 100 000 рублей было оплачено из средств, выделенных на поддержку территорий, 7 980 рублей было оплачено из средств учреждения от приносящей доход деятельности;

- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ между МБУ ДО «ДДТ» и ООО «Снежель» заключен договор от 03.12.2019 №308 на сумму 65 000 рублей на поставку новогодних подарков, в количестве 260 штук.

На основании пунктов 1, 8, 29, части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, в течении 2020 года Учреждение осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно данным ЕИС были заключены муниципальные контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 8, 29, части 1 статьи 93:

1. Муниципальный контракт от 04.03.2020 г., реестровый номер 3524905546220000001, «Электроэнергия, произведенная теплоэлектроцентралями (ТЭЦ) общего назначения», заключенный с ПАО «ТНС ЭНЕРГО НИЖНИЙ НОВГОРОД»;

2. Муниципальный контракт от 30.04.2020 г., реестровый номер 3524905546220000005, «Услуги по транспортированию и распределению воды по водопроводам», заключенный с ОАО «Дзержинский Водоканал»;

3. Муниципальный контракт от 23.04.2020 г., реестровый номер 3524905546220000004, «Услуги по горячему водоснабжению», заключенный с ПАО «Т ПЛЮС»;

4. Муниципальный контракт от 18.03.2020 г., реестровый номер 3524905546220000002, «Энергия тепловая, отпущенная котельными», заключенный с ПАО «Т ПЛЮС»;

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В ходе проверки Учреждением предоставлен реестр договоров заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93. В течении 2020 года Учреждение заключило 63 прямых договоров по малым закупкам, на общую сумму 1 278 346,16 рублей.

Выборочно проверены договора:

- проведен электронный аукцион на приобретение 156 театральных кресел, заключен контракт от 10.08.2020 № 395/20 на сумму 496 493,20 рублей. Оплата за поставленные кресла произведена в сумме 150 000 рублей из средств, выделенных по распоряжению Правительства от 25.02.2020 №137-р и 346 943,20 рублей оплачено из средств учреждения, полученных от приносящей доход деятельности. Цена контракта, в результате проведения электронного аукциона, упала на 25% или 165 498 рублей. В результате образовавшейся экономии Учреждением дополнительно заключен договор по п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ на поставку 21 театрального кресла от 13.08.2020 б/н.;

Аудитор Контрольно-счетной палаты А. А. Сидоров

городского округа город Дзержинск

|  |  |
| --- | --- |
| С актом ознакомлены: |  |
| Директор МБУ ДО «Дворец  детского творчества» | Т. Н. Харитонова |