

АКТ
плановой камеральной проверки в отношении муниципального
бюджетного учреждения дополнительного образования
«Социально-педагогический центр»
(МБУДО «Социально-педагогический центр»)

г. Магадан

08 апреля 2022 года

Плановая камеральная проверка проведена на основании приказа комитета по финансам мэрии города Магадана (далее - Комитет по финансам) от 03.03.2022 № 13-офк «О проведении плановой камеральной проверки», в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2022 год.

Тема плановой камеральной проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Плановая камеральная проверка проведена главным специалистом отдела финансового контроля Солдатовой Юлией Владимировной.

Срок проведения плановой камеральной проверки составил 12 (двенадцать) рабочих дней с 21.03.2022 по 05.04.2022.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Социально-педагогический центр». Сокращенное наименование – МБУДО «Социально-педагогический центр» (далее - Учреждение, МБУДО «СПЦ»).

Учреждение создано на основании постановления мэрии города Магадана от 24.12.2013 № 5550 «О создании муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Социально-педагогический центр» путем изменения типа, существующего муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Социально-педагогический центр».

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: Российская Федерация, 685918, Магаданская область, город Магадан, поселок Сокол, улица Гагарина, дом 20 «а»; номер телефона: (4132) 602442.

ИНН 4909075699, КПП 490901001, ОГРН 1024900969752, код организации по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 443Ц3033.

Учредителем МБУДО «СПЦ» является муниципальное образование «Город Магадан». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Город Магадан» осуществляет управление по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана (далее – Учредитель, Управление по делам молодежи).

Местонахождение Учредителя: Российская Федерация, 685000, Магаданская область, город Магадан, улица Горького, дом 16.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Магадан» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом города Магадана.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании устава, утвержденного Управлением по делам молодежи 04.12.2015 (далее – Устав).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в управлении Федерального казначейства по Магаданской области (далее – УФК по Магаданской области) для учета операций со средствами, круглую печать, угловой штамп, фирменные бланки со своим наименованием и реквизитами.

Основной целью деятельности Учреждения является создание муниципальной системы социально-педагогических услуг, обеспечивающих образование, развитие, защиту несовершеннолетних, молодежи и их семей через дополнительное образование.

Основными видами деятельности являются:

- научно-методическая;
- социально-педагогическая реабилитационная;
- медико-психологическая реабилитационная;
- социальная поддержка.

В проверяемом периоде для учета операций, осуществляемых Учреждением, действовали следующие лицевые счета, открытые в УФК по Магаданской области:

- № 20476Щ30330 – лицевой счет для осуществления операций по получению и расходованию субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и средств приносящей доход деятельности (собственных средств учреждения);
- № 21476Щ30330 – отдельный лицевой счет для осуществления операций по получению и расходованию субсидии на иные цели (**Приложение № 1**).

В проверяемом периоде правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- первой подписи – директор Вебер Раиса Михайловна, в период ее отсутствия (с 05.04.2021 по 01.08.2021) исполнение обязанностей возлагалось на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Сиволобову Наталью Анатольевну;

- второй подписи – главный бухгалтер Чучева Нина Евгеньевна, в период ее отсутствия (с 19.07.2021 по 10.09.2021 и с 25.10.2021 по 29.10.2021) исполнение обязанностей возлагалось на бухгалтера Солдатенко Юлию Юрьевну (**Приложение № 2**).

Настоящим контрольным мероприятием установлено.

1. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

В проверяемом периоде конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Учреждением осуществлена одна закупка в форме электронного аукциона.

Кроме того, осуществлялись закупки у единственного поставщика, в соответствии с пунктами 5, 8 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

Общая сумма проверенных закупок, произведенных МБУДО «СПЦ» в 2021 году, составила 6 506 590,93 рублей (**Приложение № 3**).

1.1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

К проверке представлен приказ Управления по делам молодежи от 25.09.2019 № 66/1-ОД «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов, товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены) товаров, работ, услуг, закупаемых управлением по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана и подведомственными учреждениями»

В проверяемом периоде товары, работы, услуги, утвержденные ведомственным перечнем МБУДО «СПЦ», не приобретались.

1.2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

В проверяемом периоде по итогам проведения электронного аукциона Учреждением заключен один муниципальный контракт от 07.06.2021 б/н (ИКЗ 213490907569949090100100080044120244) на проведение текущего ремонта кровли здания МБУДО «СПЦ». Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) определена и обоснована посредством применения проектно-сметного метода в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ.

Проверкой определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта нарушений не установлено.

1.3. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

К проверке представлен муниципальный контракт от 07.06.2021 б/н (далее – Контракт от 07.06.2021), заключенный с индивидуальным предпринимателем Марченко Александром Леонтьевичем (далее – Подрядчик), на текущий ремонт кровли здания МБУДО «СПЦ» на сумму 1 954 429,00 рублей. В связи с выполнением работ не в полном объеме, фактически Контракт исполнен на сумму 1 871 888,00 рублей, что на 4,2% (82 541,00 рублей) меньше суммы заключенного контракта.

В нарушение пункта 3.3. Контракта от 07.06.2021 работы Подрядчиком выполнены не в полном объеме, установленном проектно-сметной документацией.

В нарушение пункта 1 статьи 452 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), пунктов 2.6 и 14.1. Контракта от 07.06.2021 при изменении цены менее чем на 10% сторонами не оформлено в письменном виде дополнительное соглашение к муниципальному контракту.

В соответствии с пунктом 3.1. Контракта от 07.06.2021 установлен срок окончания выполнения работ 25.08.2021, дополнительным соглашением от 12.07.2021 № 1 по инициативе заказчика сторонами изменен (продлен) срок окончания выполнения работ по 02.10.2021 (на 38 календарных дней), который в силу положений абзаца 2 пункта 1 статьи 432, пункта 1 статьи 708 ГК РФ признается существенным условием муниципального контракта.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ, пункта 14.2. Контракта сторонами изменены существенные условия контракта в части сроков выполнения работ.

Согласно представленному акту о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 01.11.2021 № 1 ИП Марченко А.Л. работы выполнены 01.11.2021.

В нарушение части 2 статьи 94 Закона 44-ФЗ, пункта 3.1., 5.1.1. Контракта от 07.06.2021 сроки выполнения работ не соблюдены.

В нарушение пункта 5.1.10. Контракта от 07.06.2021 справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 17.11.2021 ИП Марченко А.Л. представлена позже 3 дней с момента завершения работ (**Приложение № 4**).

При проверке отдельных договоров установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 452 ГК РФ и условий договоров при изменении цены в пределах 10% сторонами не заключены дополнительные соглашения.

Так, цена договора от 04.03.2021 № 85/2021 (далее – Договор № 85/2021), заключенного с МОГБУЗ «Городская поликлиника» на проведение периодического медицинского осмотра, составила 126 622,00 рублей, фактически услуги оказаны и оплачены на сумму 119 081,00 рублей, что на 6 % (6 7 541,00 рублей) меньше предусмотренной договором.

В нарушение пункта 6.4. Договора № 85/2021 дополнительное соглашение на изменение цены договора в письменном виде к договору сторонами не заключено (**Приложение № 5**).

Аналогично, по договору от 20.07.2021 № 354/2021 (далее – Договор № 354/2021) на проведение периодических медицинских осмотров, заключенному с МОГБУЗ «Городская поликлиника» на сумму 16 580,00 рублей, обязательства Учреждением фактически приняты на сумму 16 850,00 рублей, что на 1,62 % (270,00 рублей) больше суммы договора.

В нарушение 6.4. Договора № 354/2021 дополнительное соглашение на изменение цены договора в письменном виде сторонами не заключено (**Приложение № 6**).

По договору от 26.01.2021 № 45 (далее – Договор № 45), заключенному с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Магаданской области» на выполнение исследований услуги (работы), на сумму 23 739,67 рублей, фактически услуги

оказаны и оплачены на сумму 21 793,92 рублей, что на 8,20% (1 945,75 рублей) меньше суммы, предусмотренной договором.

В нарушение пункта 10.2. Договора № 45 дополнительное соглашение на изменение цены договора сторонами не заключено (**Приложение № 7**).

По муниципальному контракту от 01.01.2021 № 26762 (далее – Контракт № 27762), заключенному с ПАО «Ростелеком», на оказание услуг связи на сумму 28 908,00 рублей, фактическое исполнение составило 28 607,00 рублей, что на 1,05% (301,00 рублей) меньше суммы, предусмотренной Контрактом № 27762.

В нарушение пунктов 1.4. и 4.9 вышеуказанного контракта дополнительное соглашение на изменение стоимости Контракта № 26762 в письменном виде не заключено (**Приложение № 8**).

По муниципальным контрактам, заключенным в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, в нарушение пункта 2 статьи 424 ГК РФ, подпункта б) пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ и условий контрактов (договоров), изменена (увеличена) цена контрактов более чем на 10%, посредством оформления соглашения о расторжении.

Так, годовой объем поставки электрической энергии, в соответствии с пунктом 1.3. муниципального контракта-договора от 01.02.2021 № 16э664/23/03, заключенного Учреждением с ПАО ЭиЭ «Магаданэнерго» (далее – Контракт № 16э664/23/03), составил 29 172,00 рублей. Фактически электрическая энергия поставлена на сумму 38 462,15 рублей, что на 31,84% или на 9 290,15 рублей больше суммы Контракта № 16э664/23/03.

Согласно пункту 1 статьи 424 ГК РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон, а в силу пункта 2 указанной статьи изменение цены после заключения договора допускается в случаях и на условиях, предусмотренных договором, законом либо в установленном законом порядке.

Согласно пункту 5.1. Контракта № 16э664/23/03 цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, изменение существенных условий допускается в случае увеличения объема услуг, предусмотренных контрактом, но не более чем на десять процентов.

Однако, в нарушение пунктов 5.1. и 11.6. Контракта № 16э664/23/03 сторонами заключено соглашение от 30.12.2021 № 1 о расторжении контракта по взаимному согласию сторон, при этом, согласно пункту 3 указанного соглашения, услуги по контракту фактически оказаны и приняты на сумму 38 462,15 рублей, что составляет более 10% цены контракта (**Приложение № 9**).

Аналогично, в соответствии с муниципальным контрактом от 21.01.2021 № 0099 (далее – Контракт № 0099), заключенным с МУП «Водоканал» на холодное водоснабжение и водоотведение цена контракта, составила 25 012,22 рублей. Фактически услуги оказаны и оплачены на сумму 36 426,83 рублей.

Согласно пункту 1 Контракта № 0099 цена является твердой и не может быть изменена в течение срока его исполнения, изменение условий допускается в случае увеличения объема услуг, предусмотренных контрактом, но не более чем на десять процентов.

Однако, при изменении цены контракта более чем на десять процентов, сторонами подписано соглашение от 18.01.2022 № 1 о расторжении Контракта № 0099, в котором цена контракта изменена в сторону увеличения на 11 414,61 рублей или на 45,63%. (Приложение № 10).

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

Проверкой соответствия использования поставленных товаров, выполненных работ или оказанной услуги целям осуществления закупок нарушений не установлено.

Обобщенная информация о результатах плановой выездной проверки.

1. В нарушение пункта 3.3. Контракта от 07.06.2021 работы Подрядчиком выполнены не в полном объеме, установленном проектно-сметной документацией.
2. В нарушение пункта 1 статьи 452 ГК РФ, пунктов 2.6 и 14.1. Контракта от 07.06.2021 при изменении цены менее чем на 10% сторонами не оформлено в письменном виде дополнительное соглашение к муниципальному контракту.
3. В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ, пункта 14.2. Контракта сторонами изменены существенные условия контракта в части сроков выполнения работ.
4. В нарушение части 2 статьи 94 Закона 44-ФЗ, пункта 3.1., 5.1.1. Контракта от 07.06.2021 сроки выполнения работ не соблюдены.
5. В нарушение пункта 5.1.10. Контракта от 07.06.2021 справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 17.11.2021 ИП Марченко А.Л. представлена позже 3 дней с момента завершения работ.
6. В нарушение пункта 1 статьи 452 ГК РФ и условий договоров при изменении цены в пределах 10% сторонами не заключены дополнительные соглашения (пункта 6.4. Договора № 85/2021, пункт 6.4. Договора № 354/2021, пункт 10.2. Договора № 45, пункты 1.4. и 4.9 Контракта № 26762).
7. В нарушение пункта 2 статьи 424 ГК РФ, подпункта б) пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ и условий контрактов (договоров), изменена (увеличена) цена контрактов более чем на 10%, посредством оформления соглашения о расторжении (пункт 5.1. и 11.6. Контракта № 16э664/23/03, пункт 1 Контракта № 0099).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт плановой выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Справка о лицевых счетах, открытых в УФК по Магаданской области.
2. Справка о правах подписи и периодах замещения должностей.

