Информация

об итогах плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения «Центр молодежи «Лидер» (сокращенное наименование: МБУ «ЦМ «Лидер»)

|  |  |
| --- | --- |
| Предмет проверки | Проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по вопросам, указанным в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |
| Основание проведения проверки | План контрольных мероприятий администрации города Ливны Орловской области в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренному статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частями 8,9 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации города Ливны от 22 декабря 2022 года № 171 «Об утверждении планов контрольных мероприятий администрации города Ливны Орловской области на 2023 год», распоряжение администрации города Ливны от 30 октября 2023 года № 121 «О назначении планового контрольного мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля» |
| Объект контроля | Муниципальное бюджетное учреждение «Центр молодежи «Лидер» (далее – учреждение). Сокращенное наименование учреждения: МБУ «ЦМ «Лидер». Местонахождение учреждения (юридический адрес): 303858, Орловская область, город Ливны, улица М.Горького, дом 18 |
| Проверяемый период | С 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года |
| Срок проведения проверки | С 07 ноября 2023 года по 27 ноября 2023 года |

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

**1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со** [**статьей 19**](consultantplus://offline/ref=E99F83B2398BFF561B2DB099FC032526B59605F7A8BAD91AA93DFEC18085540378B186DFA065B1DB06BE89E6E9206EDC34D1831D0D2F2228W3PBH) **Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:**

- в нарушение [части 7 статьи 16](consultantplus://offline/ref=26C95061C928F457B86885EAD3467E03927FFD4178F5855E3DC1D666185A8D51D4E55D2510788D25168582356149AA91820C503FF8E5T5f4H) Закона № 44-ФЗ, пункта 42 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» показатели расходов на закупку товаров, работ, услуг в плане ФХД учреждения на 2022 год не соответствуют (превышены) в части планируемых выплат показателям плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годы на сумму 408 010,00 рублей;

- в нарушение пункта 173 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» учреждением приняты в 2022 году обязательства на основании заключенных контрактов (договоров) с превышением утвержденных плановых назначений на сумму 215 577, 20 рублей;

- в нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком, на сумму 451 770,2 рублей;

- в нарушение части 2 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», требований приказа отдела по культуре и искусству администрации города Ливны от 23.06.2016 года №22 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым отделом по культуре и искусству администрации города и подведомственными ему муниципальными учреждениями города Ливны» учреждением превышены установленные предельные цены товаров на 64 300,00 рублей – 3 нарушения;

**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 нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением осуществлялись закупки, в отношении которых отсутствует определение и обоснование цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) – 7 закупок на общую сумму 153 040,38 рублей;

- в нарушение части 5 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением для обоснования цены использована информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупке – 2 закупки на сумму 34 380, 00 рублей;

- в нарушение [части 3](consultantplus://offline/ref=8376C5B5878AB1326EB0EA84F95F2AA4A80CA51D4861FFAF28C9E5FA7CC2A438B4440FBF7A499EF0359C5102EE679EFF345BE584074FB61CvCa0M), [5](consultantplus://offline/ref=8376C5B5878AB1326EB0EA84F95F2AA4A80CA51D4861FFAF28C9E5FA7CC2A438B4440FBF7A499EF03B9C5102EE679EFF345BE584074FB61CvCa0M) [статьи 22](consultantplus://offline/ref=8376C5B5878AB1326EB0EA84F95F2AA4A80CA51D4861FFAF28C9E5FA7CC2A438B4440FBF7A499EF6369C5102EE679EFF345BE584074FB61CvCa0M) Федерального закона № 44-ФЗ коммерческие предложения поставщиков с характеристиками товара и услуг не соответствуют характеристикам товара и условиям по оказанию услуг в составе в спецификации к контракту №2/2022 от 20.01.2022 года на поставку фискального накопителя – 1 закупка на сумму 10 500,00 рублей;

- в нарушение [части 3 статьи 22](consultantplus://offline/ref=A1B0C894C761E763AE0EABC31F30340399DD8592B92A1EFD50E7B3540E10C1103C8124C80C2175CD28787C7E3AC88F7A1CCDA75727A60E47aEs2I) Федерального закона № 44-ФЗ информация о ценах товара, работ, услуг получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих условий от поставщиков – 3 нарушения на общую сумму 93 652,00 рублей;

- в нарушение [пунктов 2](consultantplus://offline/ref=90B8A6F2E896870DBA086F6578414017CF399A292E40B16C2939838E9A1924CEFCC3FC08DDCE705060EDCEB8CBB72A04D6E36696BF74EB79UCc4N), [4](consultantplus://offline/ref=90B8A6F2E896870DBA086F6578414017CF399A292E40B16C2939838E9A1924CEFCC3FC08DDCE71536EEDCEB8CBB72A04D6E36696BF74EB79UCc4N) Правил использования каталога товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 08.02.2017 года № 145 «Об утверждении Правил формирования и ведения в единой информационной системе в сфере закупок каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и Правил использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при описании объекта, в том числе в целях осуществления запросов поставщикам, подрядчикам, исполнителям идентичных товаров, работ, услуг не использованы характеристики товаров, содержащиеся в каталоге товаров, работ, услуг. Количество нарушений – 4 на сумму 16 825,00 рублей;

- в нарушение пунктов 1,2 части 1 статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ учреждением в 4 контрактах с единственным поставщиком не указаны характеристики закупаемого товара на общую сумму 206 460,00 рублей;

**3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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**

- в нарушение требований, установленных [пунктом 1 части 1 статьи 94](consultantplus://offline/ref=AAC28131A21F2385F36DF187824338D8F24682E39A0BDC0CB6989082B4B4995D77B63E7BBB456AD36C895DF15C15178531F8A07E48E4BCB9IBa6J) Федерального закона № 44-ФЗ учреждением осуществлена приемка товара, услуг без сопоставления с условиями контракта - 2 нарушения на общую сумму 122 907,00 рублей;

- в нарушение требований части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ учреждением допущена неоднократная просрочка оплаты исполнителям за оказанные услуги 33 нарушения на общую сумму 734 122,68 рублей;

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

- в нарушение требований части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждением осуществлена приемка товара не соответствующего условиям муниципального контракта №96-2022 от 28.12.2022 года на сумму 30 000, 00 рублей;

- в нарушение Методических указаний об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», нарушены требования к оформлению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета – 2 нарушения;

**5. Иные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ**

- в нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ у контрактного управляющего учреждения отсутствует высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;

- в нарушение части  [13.1 статьи 34](consultantplus://offline/ref=905E0472C8C4848AB271AC4A30DF7E53E9E8FF62ADFFADE19DF2B7E16B69F86DC49CD1694B1E46980B8B072ADD37A6B2FF5CDF47955F79GEK6I) Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ муниципальных контрактах указано ненадлежащее условие о сроках оплаты принятых товаров, работ услуг заказчиком 5 нарушений;

- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, статьи 7 [Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ](http://base.garant.ru/12130951/) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» учреждением заключен муниципальный контракт с исполнителем ООО «Компания Феникс» не соответствующим требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки в части отсутствия разрешения на оказание услуг оператора фискальных данных сумма нарушения – 10 500,00 рублей;

- в нарушение подпункта «а» пункта 9 части 1 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключен договор с физическим лицом, не соответствующим требованиям к участникам закупки, в части наличия конфликта интересов с руководителем учреждения – сумма нарушения 31 035,00 рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: 73 нарушения, из них 65 нарушений, имеющих стоимостной характер, на общую сумму **2 583 079,46** рублей и 8 нарушений имеющих не стоимостной характер.

Представление об устранении выявленных нарушений не вынесено в связи с отсутствием оснований.