**Акт № 12**
**Камеральной плановой проверки**
**муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования**
**«Центр внешкольной работы» Находкинского городского округа**

г. Находка 26.10.2021

**Контрольное мероприятие проведено на основании** приказа начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Находкинского городского округа от 20.09.2021 № 031 «О проведении камеральной плановой проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы» Находкинского городского округа, пункта 12 плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Находкинского городского округа (далее – ОВМФК администрации НГО) на 2021 год.

**Тема контрольного мероприятия**: проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, в том числе правомерность и эффективность использования средств субсидий, выделенных из бюджета Находкинского городского округа и соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля.

**Проверяемый период**: с 01.01.2021 по 30.09.2021.

Контрольное мероприятие проведено:

- руководителем контрольного мероприятия Мануйловой А.С. (главный специалист 1 разряда ОВМФК администрации НГО);

- участником контрольного мероприятия Ким Е.Ю. (главный специалист 1 разряда ОВМФК администрации НГО).

**Срок проведения проверки** 16 рабочих дней (с 05.10.2021 по 26.10.2021 включительно).

**Вопросы проверки**:

- полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания;

- правомерность и эффективность использования средств субсидий, выделенных из бюджета Находкинского городского округа;

- 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

- определение и обоснования 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;

- соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ 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;

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

**Цель проверки:** проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля.

**Способ проведения проверки** – выборочный.

## Общие сведения об объекте проверки

**Полное наименование учреждения**: муниципальное бюджетное учреждения дополнительного образования «Центр внешкольной работы» Находкинского городского округа (далее – МБУ ДО «ЦВР» НГО или Учреждение).

**Юридический адрес учреждения**: 692926, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, с. Душкино, ул. Комарова, 13.

**Фактический адрес учреждения:**

- 692926, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, с. Душкино, ул. Комарова, 13;

- 692954, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, п. Южно-Морской, ул. Победы, 3;

- 692953, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, п. Ливадия, ул. Луговая, 29.

Согласно уведомлению, сформированному с официального сайта Федеральной службы государственной статистики, МБУ ДО «ЦВР» НГО используется следующая идентификация кодами по общероссийским классификаторам: **ОКПО – 38556993; ОКАТО – 05414000000** (г. Находка); **ОКТМО – 05714000116** (г. Находка); **ОКОГУ – 4210007** (Муниципальные организации); **ОКФС – 14** (Муниципальная собственность); **ОКОПФ – 75403** (Муниципальные автономные учреждения). Копия уведомления прилагается **(приложение № 1).**

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц

от 30.05.2012 серия 25 № 003675585, ОГРН № 1122508000328. Копия свидетельства прилагается (**приложение № 2**).

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 03.02.2012 серия 25 № 003669650. Учреждению присвоены: ИНН/КПП 2508100383/250801001. Копия свидетельства прилагается **(приложение № 3).**

Свидетельство о государственной регистрации права от 06.09.2011 серия 25-АВ 074642. Вид права: оперативное управление. Объект права: здание, назначение: нежилое, общая площадь 295,9 м$^2$, адрес объекта: Приморский край, г. Находка, с. Душкино, ул. Комарова, 13. Копия свидетельства прилагается (**приложение № 4**).

Выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 14.08.2018 кадастровый номер объекта: 25:31:060001:174. Вид права: постоянное (бессрочное) пользование. Объект права: земельный участок, под здание школы, площадь 3962+/-22 кв.м, адрес объекта: Приморский край, г. Находка, с. Душкино, ул. Комарова, 13. Копия выписки прилагается **(приложение № 5).**

Выписка из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав от 29.09.2016. Кадастровый номер объекта: 25:31:050002:1114. Вид права: оперативное управление. Объект недвижимости: нежилое помещение, назначение: нежилое, общая площадь 72,2 кв.м, этаж – 1, адрес объекта: г. Находка, п. Южно-Морской, ул. Победы, д. 3. Копия выписки прилагается **(приложение № 6).**

Выписка из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав от 29.09.2016. Кадастровый номер объекта: 25:31:050004:2478. Вид права: оперативное управление. Объект недвижимости: нежилое помещение, назначение: нежилое, общая площадь 99,8 кв.м, этаж – 1, адрес объекта: г. Находка, п. Ливадия, ул. Луговая, д. 29. Копия выписки прилагается **(приложение № 7).**

Лицензия департамента образования и науки Приморского края от 02.09.2016 № 292 на право оказывать дополнительное образование, серия 25Л01 № 0001344. Копия лицензии прилагается **(приложение № 8).**

Устав, утвержденный постановлением администрации Находкинского городского округа от 29.01.2016 № 70, изменения в устав от 20.12.2016 № 1400, от 20.02.2017 № 177.

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц прилагается (**приложение № 9).**

В проверяемом периоде Учреждение имело следующие лицевые счета в финансовом управлении администрации Находкинского городского округа в 2020 году на расчетном счете

№ 40701810505103000002 (для учета операций бюджетных учреждений НГО) в РКЦ г. Находка:

20086874105 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений, за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

21086874105 - для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

В проверяемом периоде исполняли обязанности:

Директор:

- Ефремова Елена Леонтьевна с 12.01.2021 по настоящее время (постановление администрации Находкинского городского округа от 12.01.2021 № 15). Телефон: 612427.

Главный бухгалтер:

- Мартыненко Наталья Владимировна с 02.07.2018 по настоящее время (приказ Учреждения от 02.07.2018 № 43-лс).

Копии приказа на назначение директора и главного бухгалтера (**приложение № 10).**

С 01.10.2019 по настоящее время обязанности контрактного управляющего возложены на Исламову Жанну Сергеевну (приказ Учреждения о приеме на работу от 01.10.2019 № 106 - лс).

Контрактный управляющий имеет диплом о профессиональной переподготовке по программе «Государственные и муниципальные и корпоративные закупки» от 01.04.2019 регистрационный номер 347/19-д.

Копии приказа и диплома прилагаются (**приложение № 11**).

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет Устав, лицевые счета, печать, штамп, бланки со своим наименованием.

Основным предметом деятельности Учреждения является: выполнение работ, оказание услуг по дополнительному образованию.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Находкинский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация Находкинского городского округа.

От имени администрации Находкинского городского округа – права собственника имущества Учреждения, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными

правовыми актами Находкинского городского округа, осуществляет уполномоченный администрацией Находкинского городского округа орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Координацию, регулирование и контроль деятельности Учреждения в пределах установленной компетенции осуществляет отраслевой орган администрации Находкинского городского округа, осуществляющий управление в сфере образования - управление образования администрации Находкинского городского округа.

**Полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания**

При формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 годы Учреждение руководствовалось Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Находкинского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Находкинского городского округа от 04.03.2019 № 378 (далее - постановление администрации НГО от 04.03.2019 № 378).

Муниципальное задание на **2021 год** и плановый период 2022-2023 годов утверждено директором МКУ «ЦЭПИФ МОУ» г. Находка, согласовано и.о. начальника управления образования администрации Находкинского городского округа 25.12.2020. и размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (www.bus.gov.ru) 25.12.2020.

Копии муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, отчетов о выполнении муниципального задания прилагаются (**приложение № 12**).

**Результат проверки:** нарушений не выявлено.

План ФХД на **2021** год согласован директором МКУ «ЦЭПИФ МОУ» НГО, утвержден директором МБУ ДО «ЦВР» НГО 20.01.2021, изменен 08.02.2021, 25.02.2021, 09.04.2021, 19.05.2021, 09.06.2021, 09.07.2021, 09.08.2021, 09.08.2021, 09.08.2021, 07.09.2021.

Размещение на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (www.bus.gov.ru): 21.01.2021, 08.02.2021, 25.02.2021, 14.04.2021, 24.05.2021, 11.06.2021, 12.07.2021, 10.08.2021, 13.08.2021, 16.08.2021, 10.09.2021 соответственно.

Составление плана ФХД на 2021 год соответствует Порядку составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Находкинского городского округа, утвержденному постановлением администрации Находкинского городского округа от 20.11.2019 № 1843, а также Требованиям к составлению

и утверждению плана ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.08.2018 № 186н.

Копии планов ФХД на 2021 год в **приложении № 13**.

**Результат проверки:** нарушений не выявлено.

**Правомерность и эффективность использования средств субсидий, выделенных из бюджета Находкинского городского округа**

На выполнение муниципального задания (субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ) на **2021 год** в плане ФХД от 20.01.2021 запланировано 14 216 968,00руб.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключено на сумму 14 216 968,00руб. Дата заключения соглашения 12.01.2021. График перечисления субсидий прилагается.

При изменении показателей плана ФХД от 19.02.2021 сумма на выполнение муниципального задания уменьшилась и составила 14 216 150,55руб.

При изменении показателей плана ФХД от 09.06.2021 сумма на выполнение муниципального задания увеличилась и составила 14 240 028,09руб.

При изменении показателей плана ФХД от 09.07.2021 сумма на выполнение муниципального задания увеличилась и составила 14 242 587,62руб.

При изменении показателей плана ФХД от 09.08.2021 сумма на выполнение муниципального задания увеличилась и составила 14 301 684,62руб.

При изменении показателей плана ФХД от 07.09.2021 сумма на выполнение муниципального задания уменьшилась и составила 12 968 784,62руб.

Дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) при изменении суммы в планах ФХД заключены.

Копии соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (дополнительные соглашения к нему) на 2021 год прилагаются (**приложение № 14**).

Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (субсидии на иные цели) в плане ФХД на 2021 год запланированы в плане ФХД от 20.01.2021:

- 100 000,00руб. на оплату проектно-изыскательских работ по обустройству спортивной площадки на территории МБУ ДО «ЦВР» для участия государственной программе

«Комплексное развитие сельских территорий». Дата заключения соглашения 08.02.2021. График перечисления субсидий прилагается;

- 24 000,00руб. на оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за муниципальным учреждением на праве оперативного управления. Дата заключения соглашения 01.06.2021. График перечисления субсидий прилагается;

- 30 000,00руб. на профилактику противоправных действий. Дата заключения соглашения 01.06.2021. График перечисления субсидий прилагается.

Соглашения о предоставлении из бюджета Находкинского городского округа субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям заключены. Копии соглашений прилагается **(приложение № 15).**

**Результат проверки:** факта нецелевого и неэффективного использования средств субсидий не установлено.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ**

Согласно части 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Согласно части 2 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Результат проверки:** в ходе выборочной проверки соблюдения требований к закупаемым товарам, работам, услугам, по договорам, заключенным Учреждением в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

**Определение и обоснования 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**

Согласно пункта 1 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса РФ.

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК), проведена по 2 контрактам на сумму 148 350,09 руб. включенным в реестр контрактов (период с 01.01.2021 по 30.09.2021):

1. Контракт от 28.01.2021 № Н0644-2021 с ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» на сумму 41 175,00руб. (закупка электрической энергии). Метод определения НМЦК: тарифный.

2. Контракт от 28.01.2021 № 19-МБ/ТС-269 с КГУП «Примтеплоэнерго» на сумму 107 175,09руб. (поставка тепловой энергии). Метод определения НМЦК: тарифный.

**Результат проверки:** при определении и обосновании НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги нарушений не установлено.

**Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ 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**

На проверку представлены следующие документы:

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- договоры (контракты) купли-продажи, оказания услуг, выполнения работ;
- счета, счета-фактуры;
- акты инвентаризации (сверок) расчетов.

Выборочная проверка проведена по 38 контрактам (договорам) заключенным Учреждением в проверяемом периоде на общую сумму 1 077 287,68руб., в том числе договоры, заключенные в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона № 44-ФЗ законодательство о контрактной системе в сфере закупок основывается, в том числе, на положения Гражданского кодекса РФ.

Статьей 309 Гражданского кодекса РФ установлено, что обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В соответствии с пунктом 1 части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

На основании части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

В ходе проверки установлено, что согласно первичным документам (товарным накладным, актам приемки выполненных работ, оказанных услуг) товар поставлен, работы выполнены, услуги оказаны.

**Результат проверки:** обязательства по контрактам исполнены своевременно и в полном объеме. Нарушений не выявлено.

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

В проверяемом периоде закупки МБУ ДО «ЦВР» Находкинского городского округа (в части проверенных закупок) осуществлялись с целью реализации подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования» на 2020 - 2024 годы муниципальной программы «Развитие образования в Находкинском городском округе» на 2020 - 2024 годы.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги проверено по операциям, отраженным в бухгалтерском регистре – журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по первичным учетным документам (счета-фактуры, товарные накладные, акты оказания услуг, акты приемки выполненных работ) в соответствии с заключенными договорами (контрактами) по закупкам.

В ходе выборочной проверки договоров (контрактов), заключенных в проверяемом периоде, установлено, что по всем договорам (контрактам) поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги в целом соответствуют целям осуществления закупки.

**Результат проверки:** нарушений не выявлено.

**Обобщение информации о результатах проверки:**

По результатам камеральной плановой проверки нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Приложения на 131 листах.

Руководитель проверочной группы
главный специалист 1 разряда
ОВМФК администрации НГО 26.10.2021 _____ А.С. Мануйлова

Копию акта получил: директор МБУ ДО „ЦВР" НГО
Ефремова Е.Л. 26.10.2021г.

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)