

АКТ
камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие)
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
Дворца детского творчества, сокращенное наименование – МБУ ДО ДДТ
(далее – объект контроля)

г. Пятигорск

«12» июля 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Финансовое управление администрации города Пятигорска» (далее – МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска») «О назначении контрольного мероприятия» от 27 мая 2021 г. № 48, плана контрольных мероприятий МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» (органа внутреннего муниципального финансового контроля) на 2021 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2020 год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом – консультантом отдела учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» Лобзиной С.П.

При проведении контрольного мероприятия проведены в период с «04» июня 2021 года по «23» июня 2021 года Лобзиной Светланой Петровной контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационной системы путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным объяснениям, сведениям должностных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 26 рабочих дней с «04» июня 2021 года по «12» июля 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дворец детского творчества.

Сокращенное наименование объекта контроля – МБУ ДО ДДТ.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2632057943.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1022601616982.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 073Ш8447.

Сведения об учредителях – Муниципальное учреждение «Управление образования администрации города Пятигорска» (далее – МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска»). Адрес: 357535, Ставропольский край, г. Пятигорск, пл. Ленина, 2. Телефон: +7 (8793) 33-29-15.

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде):

Отделение Ставрополь банка России г. Ставрополь/Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю:

- расчетный счет 40701810007021000182,
- лицевой счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения 20216Ш84470,
- лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидии на иные цели 21216Ш84470.

В проверяемый период объект контроля согласно договору от 17 августа 2015 г. № 22 передал полномочия по формированию и утверждению учетной политики, ведению бухгалтерского, налогового, бюджетного учета и отчетности финансово-хозяйственной деятельности учреждения, осуществляемой в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений города Пятигорска» (далее – МКУ «ЦБО»).

Также, согласно договорам от 30.12.2019 № 72 и от 15.10.2020 № 93 объект контроля передал МКУ «ЦБО» полномочия по обеспечению экономического планирования и анализа деятельности, а также по ведению бухгалтерского и налогового учета и отчетности финансово-хозяйственной деятельности учреждения, осуществляемой в процессе организации предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

- право первой подписи:
 - Оганова К.Г. – директор МБУ ДО ДДТ, назначенная на должность приказом МУ «Управление образования администрации города Пятигорска» от 07.07.1997 г. № 105;
 - Курило Н.В. – заместитель директора МБУ ДО ДДТ по УВР, назначенная на должность приказом МОУ ДОД Дворец пионеров и

школьников от 05.06.2007 г. № 21, имевшая право первой подписи на время отпуска директора;

- право второй подписи:

• Нитко В.К. – заместитель начальника по централизации учета учреждений образования МКУ «ЦБО», назначенная на должность приказом МКУ «ЦБО» от 30.12.2011 г. № 03-к. Исполнение обязанностей главного бухгалтера возложено приказом МКУ «ЦБО» от 30.12.2011 г. № 02-к.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Под нормированием в сфере закупок в соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) 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).

В соответствии с частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией города Пятигорска в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, были утверждены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

– Требования к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Пятигорска, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденные постановлением администрации города Пятигорска от 27.08.2018 № 3302;

– Правила определения требований к закупаемым Думой города Пятигорска, администрацией города Пятигорска и ее структурными подразделениями, обладающими статусом юридического лица, и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденные постановлением администрации города Пятигорска от 29.06.2016 № 2307;

– Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Думы города Пятигорска, администрации города Пятигорска и ее

структурных подразделений, обладающих статусом юридического лица (включая подведомственные им казенные учреждения), утвержденные постановлением администрации города Пятигорска от 20.05.2016 № 1619.

Приказом МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска» от 29 июля 2016 г. № 575 были утверждены требования к закупаемым МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска» и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее – Требования № 575).

В ходе выборочной проверки соблюдения Требований № 575 к закупаемым объектом контроля отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) не установлено случаев включения объекта и (или) объектов закупок в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Выборочной проверкой также не установлено случаев осуществления заказчиком закупок товаров, работ, услуг, на которые распространялись Требования № 575.

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 соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ установлены случаи когда заказчик обязан определить и обосновать цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

В проверяемый период заказчик не использовал конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в

проверяемый период осуществлялись заказчиком в случаях, установленных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, проверкой установлено, что в 2020 году у заказчика отсутствовали основания осуществлять 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.

Нарушений при определении и обосновании 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 не выявлено.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 5 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 соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 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 Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе:

– 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 Федеральным законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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

– взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и экспертиза представленных результатов, предусмотренных

контрактами (договорами), проводились объектом контроля своими силами, без создания приемочной комиссии.

Оснований для привлечения объектом контроля экспертов, экспертных организаций к проверке представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (договора) в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке были представлены документы: контракты (договоры), акты оказанных услуг, товарные накладные и другое.

При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) установлено следующее.

Выборочной проверкой установлено, что контракты (договоры) исполнены без нарушения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, в результате чего меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

В ходе выборочной проверки своевременности оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта установлено, что оплата в рамках исполнения контрактов (договоров) произведена с соблюдением установленного законодательством в сфере закупок срока.

В ходе выборочной проверки взаимодействия объекта контроля с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ нарушений не выявлено.

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

В результате выборочной проверки установлено, что поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги были направлены на обеспечение реализации муниципальных программ города-курорта Пятигорска «Безопасный Пятигорск», «Развитие образования», «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата», «Молодежная политика» и непрограммных расходов, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели определенные администрацией города Пятигорска.

В ходе контрольного мероприятия не установлено фактов осуществления объектом контроля необоснованных закупок.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – нарушений не выявлено.

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 – нарушений не выявлено.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 5 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 соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта – нарушений не выявлено.

4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки – нарушений не выявлено.

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

Приложение: без приложений.

Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо – консультант отдела учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»

С.П.Лобзина
«12» июня 2017 года

Копию акта контрольного мероприятия получил

Зам. дир. по ФЭВ
(указываются должность, дата, подпись)

Харатурова Гаяне Валентиновна

фамилия, имя, отчество, (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)