

АКТ
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Дворец детского (юношеского) творчества»

г. Ефремов

"27" апреля 2024 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II 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, и на основании п.8 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год. приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 01 апреля 2024 года №15 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества».

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов в данной сфере».

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по текущий период.

Камеральная проверка проведена консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной.

Срок проведения камеральной проверки составил 10 рабочих дней с 15 апреля 2024 года по 26 апреля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» (далее - МБУДО «ДЦЮТ» или учреждение) создано путем изменения типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» (Постановление администрации от 17.08.2022 №1329 «Об изменении типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» на муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества»). Предметом деятельности МБУДО «ДЦЮТ» является образовательная деятельность (оказание услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ) и иная деятельность, направленная на достижение целей бюджетного учреждения.

Юридический и фактический адрес:
301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д. 45.
ИНН 7113006278
ОГРН 1027102872092

Функции и полномочия учредителя МБУДО «ДЦЮТ», созданного на базе муниципального имущества муниципального образования город Ефремов, осуществляются администрацией муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим проведение единой политики в сфере образования на территории муниципального образования город Ефремов, является комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию). Кроме того, Комитет по образованию является главным распорядителем бюджетных средств.

Адрес нахождения Комитета по образованию: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Комсомольская, д.74. Телефон: (48741) 65892.

Ведение бухгалтерского учета в МБУДО «ДДЮТ» осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 08.09.2022 года. Должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов в проверяемом периоде, являются и.о. директора МКУ «ЦБ» Афанасьева С.П. и главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Барболина Т.А.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В МБУДО «ДДЮТ» в проверяемом периоде действовали лицевые счета 855 03 211 8, 855 03 211 9 открытые в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

В ходе проверки были изучены: Устав учреждения; локальные акты учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты и договоры, заключенные в проверяемом периоде.

Настоящей проверкой установлено:

Обязанности контрактного управляющего в МБУДО «ДДЮТ» выполняет специалист по закупкам – Волкова Татьяна Анатольевна (приказ от 03.11.2016 №134-осн). Следует отметить, что в данный приказ не были внесены изменения в связи с изменением типа учреждения.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

На основании п. 2.8. методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок от 12.03.2015 года Министерства экономического развития Российской Федерации № 5594-ЕГ/Д28и и Министерства образования и науки Российской Федерации № АК-553/06 (далее – методические рекомендации по дополнительному

образованию) обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года.

Волкова Т.А. специальную переподготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе проходила в 2016 году (диплом о профессиональной переподготовки от 30.09.2016 № 642404191784).

В нарушение п. 2.8. методических рекомендаций по дополнительному образованию контрактный управляющий МБУДО «ДДЮТ» Волкова Т.А. проходила специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок только в 2016 году.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд и достижения целей и задач, стоящих перед учреждением в соответствии с видами деятельности, установленными Уставом.

В МБУДО «ДДЮТ» согласно информации, размещенной в Единой информационной системе РФ (официальный сайт www.zakupki.gov.ru), в проверяемом периоде на осуществление закупок было предусмотрено:

- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов 2 206 663,68 рублей;

- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов 1 726 622,11 рублей.

В ходе проверки выявлено:

1. Согласно пункту 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными пунктом 3 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно нужд субъектов РФ и муниципальных нужд.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 15.12.2015 №2214 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их использования для муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» (с внесенными изменениями от 06.04.2022) (далее – Постановление №2214) утверждены требования к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 28.12.2015 №2296 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым администрацией муниципального образования город Ефремов, отраслевыми (функциональными) органами администрации, имеющими статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» (с внесенными изменениями от

06.04.2022) (далее – Постановление №2296) утверждены Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 17.12.2015 №2222 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального образования город Ефремов, отраслевых (функциональных) органов администрации, имеющих статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные учреждения)» (с внесенными изменениями от 06.04.2022) (далее – Постановление №2222) утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, в том числе подведомственных им казенных учреждений.

для МБУДО «ДДЮТ» главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по образованию утвержден приказ для подведомственных казенных учреждений от 26.06.2020 №159а «Об утверждении требований к закупаемым комитетом по образованию (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов». При этом требования к закупаемым Комитетом по образованию, включая подведомственные казенные и бюджетные учреждения, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) не приведены в соответствии с Постановлением №2214 и Постановлением №2296. В связи с этим приказ Комитета по образованию №159а необходимо привести в соответствие с Постановлением №2214 и Постановлением №2296.

В проверяемом периоде требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) были утверждены приказами МБУДО «ДДЮТ» от 09.01.2023 №8-2-осн «Об утверждении требований к закупаемым МБУДО «ДДЮТ» на 2023 год отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд МБУДО «ДДЮТ» на 2023 год» и от 10.01.2024 №8-2-осн «Об утверждении требований к закупаемым МБУДО «ДДЮТ» на 2024 год отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд МБУДО «ДДЮТ» на 2024 год», разработанными в соответствии с Постановлениями №2214 и №2296.

Нормативные затраты на обеспечение функций учреждения утверждены приказами МБУДО «ДДЮТ» от 09.01.2023 №8-1-осн «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» на 2023 год» и от 10.01.2024 №8-1-осн «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» на 2024 год» (далее – приказы об утверждении нормативных затрат), разработанными в соответствии с Постановлениями №2214 и №2222.

Проверка показала, что контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены с соблюдением требований к потребительским свойствам закупаемых товаров, работ и услуг и не превышают предельные цены, установленные приказами об утверждении нормативных затрат.

2. По вопросу определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

В проверяемом периоде для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) применялись следующие методы: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) и тарифный метод.

Выборочной проверкой, в соответствии с пунктом 3 части 8 ст. 99 Закона №44-ФЗ и в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации), было проверено обоснование НМЦК по представленным контрактам (договорам). Нарушений по данному вопросу не установлено.

3. В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение договора включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги:

Согласно части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В МБУДО «ДДЮТ» проведение экспертизы осуществляется своими силами. К проверке представлен приказ МБУДО «ДДЮТ» от 19.12.2019 №181-осн «О создании экспертной комиссии по приему товаров, работ и услуг». Данным приказом утвержден состав комиссии из пяти человек. Представленные к проверке экспертные заключения подписаны членами комиссии, нарушений не установлено. Следует отметить, что в данный приказ не были внесены изменения в связи с изменением типа учреждения.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В МБУДО «ДДЮТ» приемочная комиссия не создана.

По решению МБУДО «ДДЮТ» документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги) от лица «Заказчика» подписывает директор МБУДО «ДДЮТ» В.В. Гладких.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам, договорам в МБУДО «ДДЮТ» составляются своевременно.

4. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги целям осуществления закупки показал, что закупаемые товары, выполненные работы необходимы для обеспечения деятельности МБУДО «ДДЮТ».

**По результатам проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ
в МБУДО «ДДЮТ» установлено следующее:**

В нарушение п. 2.8. методических рекомендаций по дополнительному образованию о проведении переподготовки контрактных управляющих не реже, чем каждые три года, контрактный управляющий МБУДО «ДДЮТ» Волкова Т.А. проходила специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок только в 2016 году.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Консультант отдела учета,
отчетности и кредитования

24.04.2024
(дата)

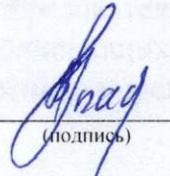

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Директор МКУДО «ДДЮТ»

27.04.2024
(дата)


(подпись)

В.В. Гладких
(инициалы, фамилия)