

АКТ
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова»

г. Ефремов

"26" мая 2023 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 (с внесенными изменениями), и на основании п. 8 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 18 апреля 2023 года №23 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова».

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение 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) и иных правовых актов в данной сфере».

Проверяемый период: с 01.01.2022 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 8 рабочих дней с 3 по 16 мая 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова» (далее – ДМШ) создано путем изменения типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова» (Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 02.12.2022 №1934 «Об изменении типа муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа им. К.К. Иванова» на муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа им. К.К. Иванова») для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства в городском округе.

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д. 51.

ИНН 7113012881
ОГРН 1027102873137

Функции и полномочия учредителя ДМШ от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

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

Телефон приемной администрации: (48741) 62532, тел/факс: 60916.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим на территории муниципального образования город Ефремов в отношении подведомственных ему муниципальных учреждений функции по проведению единой политики в сфере культуры, является Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Управление по культуре).

Адрес нахождения Управления по культуре: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Ломоносова, д.48.

Телефон/факс (48741) 66360.

Ведение бухгалтерского учета в ДМШ осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 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 ДМШ в 2022 году действовал лицевой счет 858 02 216 1, в 2023 году в связи с изменением типа учреждения в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов были открыты в установленном порядке следующие лицевые счета: 858 03 216 8 и 858 03 216 9.

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:

Согласно части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в ДМШ контрактным управляющим была назначена заместитель директора по АХЧ Юрова Инесса Валентиновна (приказ от 11.12.2013 №57к). 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-ЕЕ/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.

Юрова И.В. прошла специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе (удостоверения о повышении квалификации от 01.03.2019 № 712407065489 и от 09.02.2022 № 622416605870).

Специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе, кроме того, прошли:

директор – Молчанов С.В., удостоверение № 622412810001 от 20.11.2020г.;

заместитель директора по УВР – Безрук Я.И., удостоверение № 622412809637 от 20.11.2022г.

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 ДМШ 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 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов 1 302 603,69 руб.;

- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов 18 396 369,23 руб., в том числе 14 576 905,00 руб. - в рамках Национального проекта «Культура».

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) (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) (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) (далее – Постановление №2222) утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, в том числе подведомственных им казенных учреждений. для ДМШ главным распорядителем – Управлением по культуре разработан приказ от 26.05.2016 №32-ОС «Об утверждении требований к закупаемым Управлением по культуре, включая соответственно подведомственные казенные и бюджетные учреждения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (с внесенными изменениями) (далее – приказ №32-ОС). Кроме того, приказом Управления по культуре от 26.05.2016 №33-ОС «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления по культуре и подведомственных ему учреждений» (с внесенными изменениями) (далее – приказ №33-ОС) утверждены нормативные затраты, нормативы количества товаров, работ, услуг и нормативные цены товаров, работ, услуг на обеспечение функций Управления по культуре и подведомственных ему учреждений.

Проверка показала, что контракты на товары, работы, услуги заключены с соблюдением требований к потребительским свойствам закупаемых товаров, работ и услуг и не превышают установленные приказом №33-ОС предельные цены.

В соответствии с частью 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе (далее – ЕИС).

В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ нормативные затраты и требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) ДМШ не размещены в ЕИС.

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

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 ПМЦК по предоставленным контрактам (договорам).

При заключении контрактов на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, при обосновании ПМЦК выявлено, что в соответствии с пунктом 5.1 Методических рекомендаций тарифный метод подлежит применению, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами.

При заключении контракта от 28.10.2022 №140Е на сумму 17 100.00 руб., заключенного с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области», обоснование цены контракта произведено тарифным методом. В качестве основания указан приказ ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» от 26.06.2014 №96 «Об утверждении цен на платные услуги (работы)» (далее – Приказ №96). Однако данный приказ устанавливает расценки на предоставляемые услуги и выполняемые работы и не является муниципальным правовым актом, а также цена закупаемых услуг (гигиеническая подготовка и аттестация декретированных контингентов) не подлежит государственному регулированию.

Таким образом, допущено нарушение части 8 ст. 22 Закона №44-ФЗ и п. 5.1 Методических рекомендаций (неверно выбран метод обоснования начальной максимальной цены контракта).

Также следует отметить, что в основании для определения начальной (максимальной) цены контракта от 28.10.2022 №140Е некорректно указан документ (Приказ №96), утверждающий цены на платные услуги (работы).

Других нарушений по данному вопросу в ходе проверки 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 контракта 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 ДМШ проведение экспертизы осуществляется своими силами. К проверке представлены приказы ДМШ от 01.06.2021 №9-з и от 01.09.2022 №14-з «Об утверждении состава экспертной комиссии для проведения экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКУДО «ДМШ им. К.К. Иванова».

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.

Для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в ДМШ утвержден состав комиссии из пяти человек (приказ от 01.06.2021 №10-з «Об утверждении приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКУДО «ДМШ им. К.К. Иванова» и приказ от 01.09.2022 №15-з «Об утверждении состава приемочной комиссии по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контрактов для нужд Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени К.К. Иванова»).

В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги) от лица «Заказчика» при наличии приемочной комиссии подписывает только директор ДМШ Молчанов С.В.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам, договорам в ДМШ 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 ДМШ.

**По результатам проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ
в ДМШ установлено следующее:**

1. В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ нормативные затраты и требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) не размещены в ЕИС.
2. При заключении контрактов с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» допущено нарушение части 8 статьи 22 Закона № 44-ФЗ и пункта 5.1 Методических рекомендаций (неверно выбран метод обоснования начальной максимальной цены контракта).
3. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги) от лица «Заказчика» при наличии приемочной комиссии подписывает только директор ДМШ Молчанов С.В.

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

26.05.2023
(дата)

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель МБУДО
«ДМШ им. К.К. Иванова»

26.05.2023
(дата)



С.В. Молчанов
(инициалы, фамилия)