

Акт

камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Детская школа искусств» р.п. Воротынец,
сокращенное наименование МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец

р.п. Воротынец

17.02.2023

Плановое контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1 плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации городского округа Воротынский Нижегородской области по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденного Приказом финансового управления администрации городского округа Воротынский от 08.12.2022 № 72 «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2023 год» (федеральный стандарт внутреннего (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208), в соответствии с приказом финансового управления администрации городского округа Воротынский Нижегородской области от 09.01.2023 №1 «О проведении проверки» (пункт 10 федерального стандарта внутреннего (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235).

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

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом сектора учета и отчетности, отдела учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета Абрамовой Л.Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 16 рабочих дней с 24 января 2023 года по 14 февраля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» р.п. Воротынец, сокращенное наименование МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец ИНН 5211020527, ОГРН 1065222012624, код организации 223D1021, код по сводному реестру 223D0976.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является городской округ Воротынский Нижегородской области.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени городского округа Воротынский Нижегородской области осуществляет администрация городского округа Воротынский Нижегородской области. Учреждение

находится в ведомственном подчинении Отдела культуры, спорта и туризма администрации городского округа Воротынский Нижегородской области (далее ОКСИТ).

Юридический адрес и телефон ОКСИТ: 606260 Нижегородская область, Воротынский район, р.п. Воротынец, ул. Свободы, д.2, пом. п.1., телефон: 8(83164)21861.

Сведения о лицевых счетах, открытых в финансовых органах:

21012057087 Финансовое управление администрации городского округа Воротынский Нижегородской области;

23012057087 Финансовое управление администрации городского округа Воротынский Нижегородской области;

24012057087 Финансовое управление администрации городского округа Воротынский Нижегородской области;

20012057087 Финансовое управление администрации городского округа Воротынский Нижегородской области.

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

В соответствии с пунктами 1.4. и 1.5. части 1 Договора о бухгалтерском обслуживании от 02.03.2020 б/н право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных) к лицевым счетам, открытым в Финансовом управлении администрации городского округа Воротынский, находится у Заказчика - директора МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец Климовой И.В., назначена на должность приказом отдела культуры и спорта администрации Воротынского муниципального района от 13.08.2012 №121-К с 20.08.2012 по настоящее время, начальника отдела культуры, спорта и туризма администрации городского округа Воротынский Ершова И.В. назначен на должность распоряжением Администрации Воротынского муниципального района Нижегородской области от 27.02.2018 № 41-к с 27.02.2018 по настоящее время.

Право второй подписи у директора МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» Сергеевой И.В., назначена на должность приказом Отдела культуры и спорта администрации Воротынского муниципального района от 26.12.2011 № 439-к с 01.01.2012г. по настоящее время.

Право первой подписи платежных документов, в том числе в электронном виде, по обеспечению наличными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в финансовом органе городского округа Воротынский предоставлены, директору МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» Сергеевой И.В. Вторая подпись у заместителя директора МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» Черновой Г.А. назначена на должность приказом Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» от 03.08.2018 № 15-к с 06.08.2018г. по настоящее время. (Основание – Договор о бухгалтерском обслуживании от

02.03.2020 б/н; Карточка образцов подписей к лицевым счетам № 20012057087, 21012057087, 23012057087, 24012057087 от 17 января 2020 года, Доверенность на имя Черновой Г.А. от 11 января 2021года).

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучение в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации.

Проверкой установлено:

1. Организация закупочной деятельности:

В соответствии со статьей 39 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), для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях осуществления закупок создана единая комиссия, осуществляющая функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - Приказ МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец от 30.12.2021 № 82/1 (О) «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» р.п. Воротынец».

Единая комиссия МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец утверждена в следующем составе: председатель комиссии – директор МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец Климова Ирина Викторовна (дополнительное профессиональное образование в сфере закупок получено), члены комиссии: ведущий специалист МКУ «ЦБУКиС» Дицына Ульяна Сергеевна (дополнительное профессиональное образование в сфере закупок получено); директор МБУК МЦКС Пилясов Алексей Владимирович (дополнительное профессиональное образование в сфере закупок получено), директор МБУК МЦБС Пугачева Лариса Петровна (дополнительное профессиональное образование в сфере закупок получено), секретарь комиссии – преподаватель МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец Осипова Софья Викторовна (дополнительное профессиональное образование в сфере закупок не получено), таким образом, в комиссию включены преимущественно лица, имеющие дополнительную подготовку в сфере закупок.

В соответствии с п. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ на основании Приказа МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец от 25.12.2013 № 76-о «О

контрактном управляющем муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» р.п. Воротынец» контрактным управляющим назначена Климова Ирина Викторовна.

В соответствии с Приказом от 25.12.2013 № 76-о «О контрактном управляющем муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» р.п. Воротынец» на контрактного управляющего возложены следующие должностные обязанности:

- планирование закупок;
- организация на стадии планирования закупок консультаций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участие в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определения наилучших технологий и других решений для обеспечения муниципальных нужд;
- обоснование закупок;
- размещение планов-графиков;
- обоснование НМЦК;
- обязательное общественное обсуждение закупок;
- организационно-техническое обеспечение деятельности комиссии по осуществлению закупок;
- привлечение экспертов, экспертных организаций;
- подготовка и размещение в единой информационной системе в сфере закупок извещения об осуществлении закупки, документации о закупках, проектов контрактов;
- подготовка и направление приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами;
- рассмотрение банковских гарантий и организация осуществления уплаты денежных сумм по банковской гарантии;
- организация заключения контракта;
- организация приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказания услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, обеспечение создания приемочной комиссии;
- организация оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;
- взаимодействие с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта;
- организация включения в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) информации о поставщике (подрядчике, исполнителе);

- направление поставщику (подрядчику, исполнителю) требования об уплате неустоек (штрафов, пеней);
- участие в рассмотрении дел об обжаловании действий (бездействия) заказчика и осуществление подготовки материалов для выполнения претензионной работы.

Приказом от 24.12.2013 № 75-о «Об утверждении регламента деятельности контрактного управляющего муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» р.п. Воротынец» утвержден регламент деятельности контрактного управляющего, нарушения не установлены.

2. Планирование закупок, а также своевременное размещение документов и информации, подлежащих размещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на официальном сайте ЕИС:

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024гг. утвержден 30.12.2021, срок утверждения плана-графика закупок на 2022 год не позднее 24.01.2022 года, фактически план-график закупок на 2022 год утвержден 17.01.2022, нарушений не установлено.

План-график закупок на 2022 год утвержден 17.01.2022, размещен на сайте ЕИС 17.01.2022, нарушений не установлено.

В план-график закупок на 2022 год в проверяемом периоде было внесено 10 изменений: версия № 1 дата утверждения плана-графика закупок 24.01.2022, дата размещения – 24.01.2022, нарушений не установлено; версия № 2 дата утверждения плана - графика закупок 02.02.2022, дата размещения – 02.02.2022, нарушений не установлено; версия № 3 дата утверждения плана-графика закупок 10.03.2022, дата размещения – 10.03.2022, нарушений не установлено; версия № 4 дата утверждения плана-графика закупок 21.03.2022, дата размещения – 21.03.2022, нарушений не установлено; версия № 5 дата утверждения плана-графика закупок 31.05.2022, дата размещения – 01.06.2022, нарушений не установлено; версия № 6 дата утверждения плана-графика закупок 02.09.2022, дата размещения – 02.09.2022, нарушений не установлено; версия № 7 дата утверждения плана-графика закупок 07.12.2022, дата размещения – 07.12.2022, нарушений не установлено; версия № 8 дата утверждения плана-графика закупок 13.12.2022, дата размещения – 13.12.2022, нарушений не установлено; версия № 9 дата утверждения плана-графика закупок 20.12.2022, дата размещения – 20.12.2022, нарушений не установлено; версия № 10 дата утверждения плана-графика закупок 23.12.2022, дата размещения – 23.12.2022, нарушений не установлено.

Представленные для проверки формы плана-графика закупок на 2022г. сформированы с учетом требований к форме плана-графика закупок,

утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279.

3. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

Планом-графиком закупок МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец на 2022 год закупки предусмотрены. Первоначальный совокупный объем закупок, планируемый в 2022 году, согласно плану ФХД от 30.12.2021, составил 999 903,00 руб., согласно плану-графику закупок от 17.01.2022, составил 981 738,78 руб., нарушений не установлено.

Согласно уточненному плану ФХД от 19.12.2022 объем закупок на 2022 год составил 1 181 161,54 руб., согласно плану-графику закупок от 23.12.2022 объем закупок на 2022 год составил 1 158 857,52 руб., нарушений не установлено.

В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец размещены в единой информационной системе:

Приказ Отдела культуры, спорта и туризма администрации городского округа Воротынский Нижегородской области от 25.07.2022 № 85-О «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых отделом культуры, спорта и туризма администрации городского округа Воротынский Нижегородской области, его подведомственными казенными и бюджетными учреждениями, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг», номер правил нормирования 033230033862217011, размещено 25.07.2022.

4. Контракты (договора), включенные в реестр контрактов. Информация о размещении, изменении, исполнении (расторжении) контрактов. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:

В реестр контрактов МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец в 2022 году включено три контракта:

1) Договор энергоснабжения № 1069000 от 18.01.2022 с ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» на сумму 70 000,00 руб., срок действия договора с 01.01.2022 по 31.12.2022. Договор заключен 18.01.2022, размещен в ЕИС

19.01.2022, нарушений не установлено. Ответственность сторон за ненадлежащее исполнение условий контракта установлена в ч.6 договора.

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Закупка по договору энергоснабжения или договору купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 02.02.2022, размещено в ЕИС 02.02.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 15.02.2022, размещено в ЕИС 15.02.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в договор энергоснабжения в связи с изменением условий контракта, Дополнительное соглашение от 13.12.2022 о бюджетном финансировании к Договору энергоснабжения №1069000 от 18 января 2022. Стороны согласовали объемы и стоимость поставки электрической энергии за счет лимитов бюджетных обязательств Потребителя на период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года в размере 85000,00 рублей. Дополнительное соглашение от 13.12.2022, размещено в ЕИС 13.12.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 21.12.2022, размещено в ЕИС 21.12.2022, нарушений не установлено.

На момент проверки Договор находится в стадии «исполнение завершено». Договор исполнен 16.01.2023 всего на сумму 81855,92руб. (96,3%), информация об исполнении Договора размещена в ЕИС 16.01.2023, нарушений не установлено.

2) Контракт на поставку газа № 33-3-89629-3/2022 от 18.01.2022 с АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» на сумму 586 208,27руб. размещен в ЕИС 18.01.2022, нарушений не установлено. Ответственность сторон за ненадлежащее исполнение условий контракта установлена в ч.6 контракта.

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Закупка оказания услуг по газоснабжению.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 03.02.2022, размещено в ЕИС 03.02.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 15.02.2022, размещено в ЕИС 15.02.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 13.12.2022, размещено в ЕИС 13.12.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 15.12.2022, размещено в ЕИС 15.12.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с изменением условий контракта, Дополнительное соглашение к Контракту на поставку газа № 33-3-89629-3/2022 от 18.01.2022, сумма контракта 150 332,49 рублей. Дополнительное соглашение от 13.01.2023, размещено в ЕИС 16.01.2023, нарушений не установлено.

Контракт исполнен 18.01.2023 всего на сумму 150 332,49руб. (100 %), информация об исполнении Контракта размещена в ЕИС 19.01.2023, нарушений не установлено.

3) Договор холодного водоснабжения № 42 от 18.01.2022 с МУП «Воротынское ЖКХ» на сумму 3878,50 руб., срок действия договора с 01.01.2022 по 31.12.2022. Договор заключен 18.01.2022, размещен в ЕИС 19.01.2022, нарушений не установлено. Ответственность сторон за ненадлежащее исполнение условий контракта установлена в ч.12 договора.

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Закупка оказания услуг по водоснабжению и водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами.

Предмет договора - холодное водоснабжение.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 08.02.2022, размещено в ЕИС 08.02.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с изменением условий контракта, Дополнительное соглашение № 1 от 17.03.2022, размещено в ЕИС 17.03.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 19.04.2022, размещено в ЕИС 19.04.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с исправлением сведений от 07.10.2022, размещено в ЕИС 07.10.2022, нарушений не установлено.

Внесены изменения в связи с изменением условий контракта, Дополнительное соглашение № 1 от 22.12.2022, сумма контракта 3885,01 рублей. Дополнительное соглашение от 22.12.2022, размещено в ЕИС 23.12.2022, нарушений не установлено.

На момент проверки Договор находится в стадии «исполнение завершено». Договор исполнен 26.12.2022 всего на сумму 3885,01руб. (100 %), информация об исполнении Контракта размещена в ЕИС 28.12.2022, нарушений не установлено.

5. Осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Согласно ч.1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) в 2021 году в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

Совокупный годовой объем закупок за 2021 год составляет 1 578,72140 тыс. руб.

При заполнении части II. «Информация об объеме закупок у СМП и СОНО...» отчета в позиции 2 неверно указана сумма общего объема финансового обеспечения для оплаты контрактов в отчетном году (421.725 13 тыс. руб. вместо 1 578.721 40 тыс. руб.), так как в 2021 году закупки у СМП и СОНО конкурентным способом не проводились, а все закупки были проведены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), изменение данных позиции 2 автоматически повлияет на заполнение позиций 3 и 4 (Приложение 1).

Совокупный годовой объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2021 году составили 0,00.

В соответствии с ч.4 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП и СОНО и до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в ЕИС. Вышеуказанный отчет размещен заказчиком в ЕИС 21 марта 2022 года, нарушения сроков размещения не установлено. В связи с исправлением СГОЗ в отчет СМП и СОНО за 2021 год МБУ ДО ДШИ р.п. Воротынец 11.08.2022 внесены изменения.

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки:

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным муниципальным контрактам, договорам выборочно проверена в следующих первичных документах: акты выполненных работ, акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, счета, счета-фактуры, товарные накладные.

В соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик выполнил условия по приемке поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, а именно подписаны акты о приемке выполненных работ.

При проверке соблюдения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом объекта контроля.

Результаты проверки:

1. При заполнении части II. «Информация об объеме закупок у СМП и СОНО...» отчета в позиции 2 неверно указана сумма общего объема финансового обеспечения для оплаты контрактов в отчетном году (421.725 13 тыс. руб. вместо 1 578.721 40 тыс. руб.), так как в 2021 году закупки у СМП и СОНО конкурентным способом не проводились, а все закупки были проведены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), изменение данных позиции 2 автоматически повлияет на заполнение позиций 3 и 4.

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

Приложение: 1. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 отчетный год.(на 4 листах в 1 экз.).

Главный специалист сектора учета
и отчетности, отдела учета, отчетности

и казначейского исполнения бюджета 17.02.2023 Л.Е.Абрамова

(должность)

(дата)

(подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил директор

(указывается должность,

Климова Ирина Викторовна, 20.02.2023г. КВ-6

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