

Акт № 2
камеральной проверки в МБОУ ДО «Дом детского творчества»

г. Мичуринск
место составления

« 30 » марта 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Мичуринского района от 13.02.2023 № 34 и плана контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденного приказом финансового управления администрации района от 28.12.2022 № 46.

Тема контрольного мероприятия: «Контроль за соблюдением требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении вопросов, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013».

Проверяемый период: 01.01.2022 - 31.12.2022.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом – консультантом финансового управления администрации района Константиновой Е.С.

При проведении контрольного мероприятия консультантом финансового управления администрации района Константиновой Е.С. в период с 28.02.2023 по 14.03.2023 проведены контрольные действия по документальному изучению бухгалтерских документов за 2022 год, документов о планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также данных из единой информационной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд и отчетов из программного комплекса «Свод-смарт».

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 28 февраля 2023 года по 14 марта 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки):

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества», ИНН-6807003071, КПП-680701001, ОГРН-1026800636312, код в соответствии с реестром участников бюджетного процесса - 683У7771.

Для осуществления финансовых операций организации в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области открыты лицевые счета № 20646У77710 и № 21646У77710 (ОТДЕЛЕНИЕ ТАМБОВ г. Тамбов Банка России, р/с 03234643686120006400, БИК 016850200).

Для осуществления расчетов с подотчетными лицами за приобретение товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на директора учреждения Курбатову Татьяну Эдуардовну была открыта дебетовая карта №

5479610010086046 (ТАМБОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №594 ПАО СБЕРБАНК г. Тамбов, БИК: 046850649), которая являлась действующей в проверяемом периоде.

Правом первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде была наделена директор учреждения Курбатова Татьяна Эдуардовна, правом второй подписи денежных и расчетных документов была наделена главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Мичуринского района Свиридова Екатерина Викторовна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В соответствии со ст.37 Устава учреждения, утвержденного постановлением администрации Мичуринского района 22.06.2015 № 1035 (с изменениями и дополнениями) муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» – некоммерческая организация, созданная с целью формирования и развития творческих способностей детей и взрослых, удовлетворения их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формировании культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья, а также организации их свободного времени. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, угловой штамп. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Мичуринского района.

В проверяемый период руководство учреждением осуществляла директор Курбатова Татьяна Эдуардовна.

Бухгалтерский учет учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» Мичуринского района на основании договора бухгалтерского обслуживания.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание учреждения в проверяемый период являлся главный специалист МКУ «ЦБ» Мичуринского района Козырева Галина Геннадьевна.

В целях реализации 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) функции контрактного управляющего в проверяемый период были возложены на директора учреждения Курбатову Татьяну Эдуардовну.

В 2022 году закупки для нужд учреждения осуществлялись у единственного поставщика. Согласно плану-графику закупок на 2022 год, закупки были заявлены у единственного поставщика в соответствии с установленным п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ лимитом цены закупки.

Было выявлено некорректное оформление договоров, выразившееся в отсутствии номера договора и в наличии нескольких договоров без номера от одной даты с ООО «Офисмаг-РТ»:

- б/н от 01.04.2022 на сумму 4 998 руб.;
- б/н от 21.06.2022 на сумму 3 798,10 руб.;
- б/н от 21.06.2022 на сумму 4 190,40 руб.;
- б/н от 21.06.2022 на сумму 4 950,40 руб.;
- б/н от 19.08.2022 на сумму 3 798,10 руб.;
- б/н от 19.08.2022 на сумму 2 619,85 руб.;
- б/н от 03.11.2022 на сумму 2 613,02 руб.;
- б/н от 16.12.2022 на сумму 7153,40 руб.

Согласно пояснению директора учреждения, Курбатовой Т.Э., при подписании данных договоров произошел недосмотр, данное замечание будет учтено в дальнейшей работе (объяснительная – приложение 1).

Кассовое исполнение бюджета в рамках осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд сельсовета составило (включая оплату по кредиторской задолженности прошлых лет): 939 690,08 руб.

Объем проверенных средств бюджета составил 939 690,08 руб., в том числе средства местного бюджета в размере 887 283,08 руб., собственные средства учреждения (от приносящей доход деятельности) в размере 52 407 руб.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

Согласно статьи 19 № Федерального закона 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Требований к утверждению данных нормативных актов учреждениями образования Федеральным законом № 44-ФЗ не установлено.

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

Согласно статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ:

Начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Обоснование начальной (максимальной) цены при проведении закупок у единственного поставщика проводилось с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также тарифного и проектно-сметного метода в случаях, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок на основании п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не требуется включать расчет и обоснование цены в договор, также не требуется документальное оформление отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ 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 ходе проверки не выявлено фактов нарушения требований к исполнению, муниципальных контрактов.

Согласно документам приемки-передачи, закупленные в проверяемом периоде годах товары, работы, услуги соответствуют условиям муниципальных контрактов (договоров).

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

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

Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в рамках проведения документарной проверки не установлено.

По итогам проведения плановой проверки представленных документов и анализа информации, размещенной в программе Свод-смарт и на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, нарушений в рамках темы контрольного мероприятия не выявлено.

На основании результатов проверки принято решение:

1. Направить акт проверки в адрес МБОУ ДО «Дом детского творчества» с целью ознакомления.

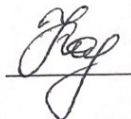
2. Разместить информацию о проверке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

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

Приложение на 1 листе:

- 1) Объяснительная № 1.

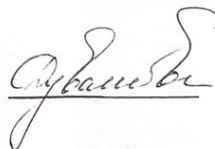
Консультант финансового
управления администрации района



Константинова Е.С.

ОЗНАКОМЛЕН:

Начальник финансового
управления администрации района



Дуванова Е.П.

Копию акта контрольного мероприятия получил:

30.03.2023

