

**Акт плановой камеральной проверки №8
предупреждение и выявление нарушений
законодательства Российской Федерации в сфере закупок
муниципального бюджетного дополнительного образования
дома детского творчества станицы Калининской
за 2022 год и 2023 год**

6 марта 2024 года

ст. Калининская

В соответствии со статьей 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Постановлением Правительства РФ от 1 октября 2020 г. № 1576 "Об утверждении Правил осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций, операторов электронных площадок, операторов специализированных электронных площадок и о внесении изменений в Правила ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений", распоряжением главы администрации муниципального образования Калининский район Краснодарского края от 25.10.2018 г. №379-р "О возложении обязанностей по осуществлению контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) для нужд муниципальных заказчиков администрации муниципального образования Калининский район", планом контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год, распоряжением главы администрации муниципального образования Калининский район от 01.02.2024 г. №38-р "О проведении плановой проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дом детского творчества станицы Калининской", проведена плановая камеральная проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиком – муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования дом детского творчества станицы Калининской.

Основание для проведения проверки: часть 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", план контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год.

Цель плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон № 44-ФЗ).

Предмет плановой проверки: соблюдение субъектом контроля требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена комиссией в составе:

1) начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Гришиной Ольгой Владимировной;

2) главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район – Косенко Екатериной Сергеевной.

Субъект проверки, наименование, адрес местонахождения, руководитель:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Калининской (далее – МБУ ДО ДДТ ст. Калининской или Учреждение):

юридический и фактический адрес: 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район станица Калининская ст-ца Калининская, ул. Ленина, д.149.

- свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 009350597, ОГРН:1022303953396.

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 23 № 003163370.

Руководитель объекта контроля – в проверяемом периоде, директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской с 12 сентября 2011 года назначена Косик Наталья Петровна (приказ МУ – Управления образования администрации муниципального образования Калининский район от 12.09.2011 года №96-л), работает по настоящее время.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование Калининский район. Функции и полномочия учредителя МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является администрация муниципального образования Калининский район. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет администрация муниципального образования Калининский район в лице управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее – учредитель).

МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, счета, открытые в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, смету, печать со своим наименованием установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, выполняет обязанности, связанные со своей деятельностью, отвечает по своим обязательствам, выступает истцом и ответчиком в суде.

Объект контроля внесен в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1022303953396, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 10 по Краснодарскому краю, присвоен ИНН/КПП 2333007905/233301001.

В своей деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Калининской руководствуется Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 22.01.2020 года № 45.

Основным предметом деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Калининской осуществляется из бюджета муниципального образования Калининский район и иных источников.

Бухгалтерский учет в учреждении за проверяемый период велся на основании заключенного с муниципальным казенным учреждением – централизованной бухгалтерией управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее - МКУ-ЦБУО) договора №45 от 01.01.2011 г. "О передаче функций по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией", на ведение бухгалтерского учета, согласно условиям которого МКУ-ЦБУО принимает на себя обязательство организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством и других нормативных документов по бюджетному учету и отчетности, составление и предоставление в установленные сроки всю необходимую бюджетную, бухгалтерскую и статистическую отчетность. Следовательно, МБУ ДО – ДДТ ст. Калининской предоставляет в МКУ-ЦБУО первичные документы, отвечающие правильностью, полнотой и достоверностью бухгалтерского учета.

Право первой подписи документов, за проверяемый период, закреплено за Гузиком В.П. - начальником МКУ - ЦБУО, Бублик С.В. - заместителем начальника МКУ-ЦБУО (в отсутствие начальника МКУ-ЦБУО), право второй подписи – Мандрыкой Л.В. - главным бухгалтером МКУ-ЦБУО, Яценко Л.Н. - заместителем главного бухгалтера МКУ-ЦБУО (в отсутствие главного бухгалтера МКУ-ЦБУО).

До начала осуществления контрольного мероприятия представителю – Учреждения было вручено уведомление о проведении плановой проверки №3 от 02.02.2024 г.

Сроки проведения проверки: с 19 февраля по 6 марта 2024 года.

Проверяемый период: 2022 год и 2023 год.

Проверка соблюдения субъектом контроля требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок проведена выборочным методом, путём истребования отдельных документов по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в пределах проверяемого периода.

Проверка проведена по документам, представленным МБУ ДО ДДТ ст. Калининской и на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

При проверке рассмотрены: первичные учётные документы, приказы, банковские документы, планы финансово-хозяйственной деятельности, планы-графики, муниципальные контракты, нормативные правовые акты, отчёт СМП и СОНО.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Согласно статье 3 Закона №44-ФЗ Учреждение является муниципальным заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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).

Обязанности контрактного управляющего возложены приказом МБУ ДО ДДТ ст. Калининской от 10.01.2022 г. №01-08/08 на педагога-организатора МБУ ДО ДДТ ст. Калининской – Гафнер Светлану Викторовну.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактным управляющим Гафнер С.В. в 2023 году было пройдено обучение по программе "Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг", что подтверждается удостоверением о повышении квалификации, регистрационный номер №1936/23, выданным – Частным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования "Академия бизнеса и управления системами" гор. Волгоград.

Согласно части 1 статьи 5 Закона №44-ФЗ, допускается организация электронного документооборота между участниками контрактной системы в сфере закупок. Документы Заказчика, размещенные в ЕИС, должны быть подписаны усиленной электронной подписью, для проведения и размещения закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в ЕИС. Директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской Косик Н.П. представлена копия справки о статусе сертификата ключа электронной подписи, выданного Удостоверяющим центром Федерального казначейства на имя Косик Н.П., №6722FC564AC3F81B71937D9023CE0C78, срок действия с 07.06.2023 г. по 30.08.2024 г.

В целях эффективного проведения закупок между МБУ ДО ДДТ ст. Калининской и управлением экономики заключение Дополнительное соглашение №59 от 30.12.2021 года к соглашению №87 от 29.12.2018 года "Об осуществлении уполномоченным органом муниципального образования Калининский район полномочий муниципального заказчика - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Калининской".

Проверка проводилась по документам, представленным МБУ ДО ДДТ ст. Калининской и размещенным на официальном сайте в сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов по адресу <http://zakupki.gov.ru>.

Проверяемый период - 2022 год:

На основании статьи 16 Закона №44-ФЗ государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с частью 5 статьи 16 Планы-графики формируются на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта Российской Федерации о

бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

На основании Решения Совета муниципального образования Калининский район "О бюджете муниципального образования Калининский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" №85 принято 10 декабря 2021 года, сведения о предельном объеме планируемых расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов доведены до управления образования письмом финансового управления администрации муниципального образования Калининский район от 10.12.2021 года № 3764/02-04.

На основании приказа Управления образования "О распределении средств муниципального бюджета муниципальным учреждениям Калининского района" №748 от 21.12.2021 года, План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год плановый период 2023 и 2024 годов (далее – ПФХД на 2022 год) утвержден директором МБУ ДО – ДДТ ст. Калининской – 29.12.2021 года.

В 2022 году опубликовано 6 версий Плана - графика закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годы (далее - План - график на 2022 год).

Первая версия Плана - графика на 2022 год утверждена и размещена в ЕИС своевременно - 29.12.2021 года, общая сумма планируемых расходов на закупки в 2022 году составляла – 393 000,0 руб.

Окончательный План - график на 2022 год утвержден 28.12.2022 года, общая сумма планируемых расходов на закупки в 2022 году равна сумме – 775 494,04 руб.

Учреждением в отчетном периоде заключено - 36 договоров (контрактов), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму – 770 932,39 руб. с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой установлено, что совокупный годовой объем закупок, запланированный МБУ ДО ДДТ ст. Калининской в Плане-графике на 2022 год, не превышает выделенный объем средств, утвержденный ПФХД на 2022 год, представленный на бумажном носителе от 30.01.2023 года составил – 775 494,04 руб. Таким образом, запланированная сумма совокупного годового объема закупок не превышает сумму выделенных бюджетных ассигнований.

Требования части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ за 2023 г. при проверке нарушений неприменимы, поскольку Заказчиком все контракты заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Проверяемый период - 2023 год:

На основании Решения Совета муниципального образования Калининский район "О бюджете муниципального образования Калининский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" №181 принято 9 декабря 2022 года, сведения о предельном объеме планируемых расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов доведены до управления образования письмом финансового управления администрации муниципального образования Калининский район от 12.12.2022 года № 359/02-04.

На основании приказа управления образования "О распределении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в муниципальных образовательных организациях на 2023, 2024, 2025 годы" №824 от 21.12.2022 года, первый План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – ПФХД на 2023 год), утвержден директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской от 29.12.2022 г. на сумму – 456 000,00 руб.

В соответствии с частью 6 статьи 16 Закона №44-ФЗ План-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В 2023 году опубликовано 5 версий Плана - графика закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годы (далее - План - график на 2023 год).

Первая версия Плана - графика закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годы (далее - План - график на 2023 год) утверждена и размещена в ЕИС своевременно – 29.12.2022 года на 456 000,00 руб.

Окончательный План - график на 2023 год утвержден 26.12.2023 года, общая сумма планируемых расходов на закупки в 2023 году равна сумме –637 585, 13 руб.

В 2023 году МБУ ДО ДДТ ст. Калининской осуществил 28 закупок на сумму - 634 402,64 руб., в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Проверкой установлено, что совокупный годовой объем закупок, запланированный МБУ ДО ДДТ ст. Калининской в Плане-графике на 2023 год, не превышает выделенный объем средств, утвержденный ПФХД на 2023 год, представленный на бумажном носителе от 29.12.2023 года составил – 637 585, 13 руб. Таким образом, запланированная сумма совокупного годового объема закупок не превышает сумму выделенных бюджетных ассигнований.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП и СОНО), предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, и разместить такой отчет на официальном сайте ЕИС. В такой отчет Заказчик включает информацию о заключенных контрактах с СМП и СОНО, согласно требованиям статьи МБУ ДО ДДТ ст. Калининской в "Реестре отчетов" ЕИС отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2022 год разместил своевременно –

29.03.2023 г., за отчетный период 2023 года отчет в ЕИС не размещен ввиду не наступления отчетного периода.

Заключение:

По результатам проведения плановой проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Калининской за 2022 год и за 2023 год в соответствии с частью 3 статьи 99 Закона №44-ФЗ нарушений не установлено.

Выводы по предложениям:

1. Направить настоящий акт в адрес МБУ ДО ДДТ ст. Калининской с целью ознакомления и недопущения нарушений Закона № 44-ФЗ и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.
2. Направить информацию главе муниципального образования Калининский район о проверке.
3. Направить информацию в адрес Управления образования администрации муниципального образования Калининский район о выявленных нарушениях в ходе проверки.
4. Разместить настоящий акт на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" Единой информационной системы.
5. Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Учреждение в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля
в сфере муниципальных закупок
администрации муниципального
образования Калининский район

О.В. Гришина

Главный специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
муниципальных закупок администрации
муниципального образования Калининский район

Е.С. Косенко

Акт
получен: _____