

Копия **Акт камеральной проверки**
(далее – контрольное мероприятие) муниципального бюджетного
учреждения дополнительного образования дом детского творчества
станции Гривенской (сокращенное наименование) МБУ ДО ДДТ
ст. Гривенской (далее - объект контроля)

ст. Калининская

2 февраля 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований, постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", распоряжения администрации муниципального образования Калининский район от 21.12.2023 года № 431-р "О проведении плановой камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дом детского творчества станции Гривенской в сфере закупок", плана проведения контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 06.12.2023 года № 403-р "Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год по исполнению полномочий по контролю в сфере закупок".

Тема контрольного мероприятия проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2023 год.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

- руководителем группы - начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Гришиной Ольгой Владимировной;

- членом группы - главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Тришковой Оксаной Петровной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 15 января по 2 февраля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Гривенской.

Сокращенное наименование – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской.

Объект контроля внесен в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1022303952384, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 10 по Краснодарскому краю, присвоен ИНН/КПП 2333008120/233301001; код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 03309763.

Собственником имущества МБУ – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской является администрация муниципального образования Калининский район (далее – Администрация). Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет администрация муниципального образования Калининский район в лице управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее – Управление образования).

Юридический и почтовый адрес Администрации: - 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, д. 149, телефон: (86163) 21-8-64

МБУ – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает имуществом, находящемся в оперативном управлении, круглую гербовую печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием имеет счета открытые в Финансовом управлении администрации муниципального образования Калининский район (л/с 92510170, 925610170 Казначейский счет № 03234643036190001800, ЕКС № 40102810945370000010 в УФК по Краснодарскому краю, в Южном ГУ Банка России г. Краснодар, БИК 010349101).

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).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

Основная цель учреждения – осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, предоставление общедоступного дополнительного образования, направленного на формирование и развитие творческих способностей учащихся, удовлетворение их индивидуальных потребностей в нравственном и интеллектуальном развитии.

Юридический и фактический адрес: 353798, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Гривенская, ул. Школьная, 15 Б.

В соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности выданной Министерством образования и науки Краснодарского края, № 07510 от 23.12.2015 года, серия 23Л01 № 0004361, МБУ – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской осуществляет образовательную деятельность по адресам:

- 353798, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Гривенская, ул. Школьная, 15 Б;

- 353798, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Гривенская, ул. Советская, 20;

- 353784, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Новониколаевская, ул. Ленина, 144

- 353770, Россия, Краснодарский край, Калининский район, х. Лебеди, ул. Мира, 23/а.

МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской осуществляет свою деятельность в соответствии с уставом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дом детского творчества станицы Гривенской, утвержденным постановлением Администрации от 15.06.2020 года № 442.

Руководитель объекта контроля – в проверяемом периоде, директором МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской с 04.12. 2009 года назначена Удовика Надежда Георгиевна (приказ Управления образования от 04.12.2009 г. № 167-л), работает по настоящее время.

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 от 04.12.2009 года без № "О передаче функций (или полномочий) 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. Гривенской предоставляет в МКУ-ЦБУО первичные документы, отвечающие правильностью, полнотой и достоверностью бухгалтерского учета.

Проверка проводилась по документам, представленным МБДОУ – д/с №13 хутора Лебеди и размещенным на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу <http://zakupki.gov.ru>.

Согласно статьи 3 Закона № 44-ФЗ – МБДОУ – д/с №13 хутора Лебеди 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.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего возложены приказом МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской от 12.01.2021 г. №28 на делопроизводителя МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской – Гафнер Светлану Викторовну.

Согласно части 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ обязательным требованием является наличие у контрактного управляющего дополнительного профессионального образования в сфере закупок для осуществления их полномочий.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактным управляющим Гафнер С.В. в 2020 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" г. Волгоград.

В целях эффективного проведения закупок между МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской и управлением экономики заключено соглашение от 09.01.2019 года № 42 "Об осуществлении уполномоченным органом муниципального образования Калининский район полномочий отдельных муниципальных заказчиков, заказчиков муниципального бюджетного учреждения детский дом творчества станицы Гривенской.

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

В соответствии с ч. 2 ст. 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.

На 2023 год, утвержденный общий объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ на 2023 год, согласно, плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – ПФХД на 2023 год), утвержденного 29.12.2023 г., составил 1966026,51 рубль, в том числе по кодам бюджетной квалификации:

92500000000000000244 – 1585026,51 рубль;

92500000000000000247 – 381000,00 рублей.

Согласно Плана-графика на 2023 год и плановые периоды 2024 – 2025 годов (далее - План-график на 2023 год) МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, размещенного на сайте ЕИС 24.01.2024 г. общая сумма планируемых закупок утверждена в сумме 1966026,51 рубль, в том числе по кодам бюджетной квалификации:

92500000000000000244 – 1585026,51 рубль;

92500000000000000247 – 381000,00 рублей.

В 2023 году МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской осуществил 36 закупок на сумму 1955777,23 в том числе:

- 3 договора (контракта) заключены в соответствии с п.8 ч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму – 391497,65 рублей;

- 33 договора (контракта) заключены в соответствии с п.4 ч. 1 ст.93 Закона №44-ФЗ на сумму – 1564279,58 рублей.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ

Согласно ч. 1 ст. 19 Закона № 44-ФЗ, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными муниципальными органами (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Согласно ч. 3 ст. 19 Закона № 44-ФЗ, Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Приказом Управления образования от 21.03.2019 г. № 142 "Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций управления образования администрации муниципального образования Калининский район, включая подведомственные казенные учреждения", утверждены нормативы количества и цена товаров, работ, услуг на обеспечение функций Учреждения.

Распоряжением Управления образования от 31.12.2019 г. № 824 "Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг закупаемых управлением образования администрации муниципального образования Калининский район, включая подведомственные казённые учреждения, в отношении которых устанавливаются требования к потребительским свойствам (в том числе к качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)", утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг.

Для проведения проверки были предоставлены 10 версий Плана – графика на 2023 год от 10.01.2023 года, от 13.01.2023 года, от 26.01.2023 года, от 02.03.2023 года, от 02.08.2023 года, от 07.08.2023 года, от 20.10.2023 года, от 18.12.2023 года, от 15.01.2024 года, от 24.01.2024 года даты утверждения.

Заполнение Плана-графика на 2023 год осуществлено в соответствии с требованиями к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. №1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации".

Закупки, осуществленные объектом контроля в проверяемом периоде, не противоречат данным нормативным актам о нормировании.

**Проверка правильности определения и обоснования
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**

В соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается 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.

В соответствии с пунктом 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013г. № 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с

единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)" обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Заказчик, в соответствии с ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном Законом № 44-ФЗ. Положения ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

При формировании Плана-графика на 2023 год начальная цена контрактов определялась на основании ПФХД на 2022 год.

Для определения начальной (максимальной) цены контрактов на закупку товаров, работ, услуг использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод.

**Проверка соблюдения требований,
предусмотренных Законом № 44-ФЗ, к исполнению, изменению
контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части
соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или
оказанной услуги условиям контракта**

При проверке соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, соблюдению условий контракта, соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги условиям договора (контракта) нарушений не установлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок нарушений не установлено (расходятся по целевому назначению). Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей Учреждения, определенных Уставом Учреждения.

**Проверка соответствия использования поставленного товара,
выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям
осуществления закупки**

Выборочной проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности Заказчика.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

По результатам проведенного контрольного мероприятия по части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ при осуществлении и планировании закупок МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за 2023 год по вопросам:

1. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ нарушений не установлено.
2. Правильности определения и обоснования 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 нарушений не установлено.
3. Соблюдения требований, предусмотренных Законом № 44-ФЗ, к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.
4. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Учреждение в течение пятнадцати 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.

Руководитель проверочной группы
начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля
в сфере муниципальных закупок
администрации муниципального
образования Калининский район

должность

02.02.2024

дата



подпись

О.В. Гришина

Копию акта контрольного мероприятия получил: _____