



Финансовое управление администрации городского округа Краснотурьинск

АКТ
плановой камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Краснотурьинская детская художественная школа»
(МБУДО «Краснотурьинская ДХШ»)

г. Краснотурьинск

22 декабря 2021г.

Плановая камеральная проверка (далее - контрольное мероприятие) проведена на основании приказа финансового управления администрации городского округа Краснотурьинск (далее – финансовое управление) от 20 октября 2021 года № 22 «О проведении плановой камеральной проверки», в соответствии с пунктом 10 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 (далее – федеральный стандарт № 1235).

Тема контрольного мероприятия - соблюдение законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2020 год и прошедший период 2021 года.

Проверяемый период – с 01.01.2020 по 01.11.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

- начальником отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля финансового управления - Гребиной С.А.;

- главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля финансового управления - Шефнер Е.С.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 17 рабочих дней с 12.11.2021 по 06.12.2021.

Общие сведения об объекте проверки

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Краснотурьинская детская художественная школа» (далее – Учреждение, Заказчик, объект контроля).

Краткое наименование проверяемой организации:
МБУДО «Краснотурьинская ДХШ»

ИНН 6617005803, КПП 661701001, ОГРН 1026601185709.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 65302021.

Юридический адрес объекта контроля: 624449, Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул. Ленина, д. 80.

Фактический адрес объекта контроля: 624449, Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул. Ленина, д. 80.

Наименование муниципального органа, в ведении которого находится объект контроля: муниципальный орган «Управление культуры городского округа Краснотурьинск» (далее – Управление культуры).

Адрес Управления культуры: 624440, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Молодежная, д.1, телефон - (34384) 9-89-02 (доб. 2184).

Учредителем Учреждения является городской округ Краснотурьинск (далее - Учредитель) в лице Управления культуры.

В проверяемом периоде Учреждение, с правом первой подписи документов, возглавляла Ключовская Людмила Леонидовна, назначенная на должность директора, приказом Управления культуры от 31.12.2002 № 26.

Также, правом первой подписи наделен начальник хозяйственного отдела Безматерных Владимир Дмитриевич.

Согласно договору о бухгалтерском обслуживании, полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности переданы муниципальному казенному учреждению МКУ «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры городского округа Краснотурьинск» (далее – МКУ «Управление по ОФХДМУК ГО Краснотурьинск»).

В проверяемом периоде ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности с правом второй подписи была возложена на главного бухгалтера МКУ «Управление по ОФХДМУК ГО Краснотурьинск» Петухову Татьяну Николаевну.

Также, правом второй подписи наделен ведущий экономист МКУ «Управление по ОФХДМУК ГО Краснотурьинск» Антонова Ирина Александровна.

Учреждению в финансовом управлении администрации городского округа Краснотурьинск открыты лицевые счета:

– 20908000730 – счет для учета субсидии на выполнение муниципального задания;

– 23908000730 – счет для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности;

– 21908000730 – отдельный счет для учета субсидии на иные цели.

Приказом Учреждения от 09.01.2018 № 1-0 на должность контрактного управляющего назначен директор Учреждения Ключовская Людмила Леонидовна и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего (ДИ №19).

Контрактный управляющий Ключовская Людмила Леонидовна прошла обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система

в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» (удостоверение о повышении квалификации от 23.04.2021 № 242413995659 ООО «Центр профессионального развития «Партнер»).

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Учреждения переданы муниципальному казенному учреждению «Управление по размещению муниципального заказа» по соглашению от 06.03.2014 без номера (дополнительное соглашение от 09.01.2020 без номера).

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного
статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ
«О контрактной системе»**

В соответствии с частью 2 статьи 19 «Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон о контрактной системе) под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

В целях обеспечения муниципальных нужд, не приводящих к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ приказом Управления культуры от 30.06.2016 № 46-о утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств и характеристик (в том числе их предельные цены), закупаемых муниципальным органом «Управление культуры городского округа Краснотурьинск» и подведомственных ему муниципальными казенными и бюджетными учреждениями.

Проверкой установлено, что Учреждением закупки товаров, работ, услуг, имеющих избыточные потребительские свойства, не проводились.

**Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта
(далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным
поставщиком (подрядчиком, исполнителем) начальной цены единицы
товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы,
услуги.**

В силу ч. 1 ст. 22 «Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон о контрактной системе), 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.

Согласно ч. 2 ст. 22 Закона о контрактной системе метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Частью 3 ст. 22 Закона о контрактной системе при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Согласно ч. 5 ст. 22 Закона о контрактной системе в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с ч. 18 ст. 22 Закона о контрактной системе, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

При этом согласно ч. 6 ст. 22 Закона о контрактной системе, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В 2020 году Учреждением осуществлена закупка на «Поставку бумаги для рисования». Идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 203661700580366170100100170011712000. Закупка осуществлена путем проведения аукциона в электронной форме (извещение от 05.03.2020 № 0862300039920000064). НМЦК – 47 973,87 руб.

Согласно обоснованию НМЦК, являющегося приложением к аукционной документации, НМЦК определено методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Для получения ценовой информации, запросы поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не направлялись, НМЦК определено на основании общедоступной информации, размещенной в сети Интернет (по три источника информации на каждое наименование товара).

К проверке представлены скриншоты страниц с ценовыми предложениями интернет-магазинов «Сима-Ленд», «Комус», «Офси».

В описании объекта закупки (техническом задании) описаны характеристики поставляемого товара по двум наименованиям товара: ватман – 9 пачек и бумага для акварели – 8 пачек. Количество поставляемого товара установлено частью 3 документации об электронном аукционе «Обоснование НМЦК».

Согласно техническому заданию по наименованию товара «Бумага для акварели» описан товар со следующими характеристиками:

- формат: А 1;
- Масса бумаги площадью 1 м², г.: ≥ 200 и < 210
- Цвет: Белый;
- Количество листов в пачке: ≥ 100 (шт.).

Однако, согласно скриншотам ценовых предложений для расчета начальной максимальной цены бумаги акварельной, Учреждением были использованы ценовые предложения от интернет-магазинов «Сима-Ленд», «Комус» и «Офси» с характеристиками товара, не идентичными и не однородными характеристикам, указанным в техническом задании.

Предложения интернет-магазинов содержат информацию следующего содержания:

«Сима-Ленд»	«Комус»	«Офси»
- наименование товара: «Бумага рисовальная»; - формат: А 1; - Плотность г./м²: 200; - Цвет: Белый; - Количество листов в пачке: 100 листов.	- наименование товара: «Бумага акварельная»; - формат: А 1; - Плотность г./м²: 180; - Цвет: не указан; - Количество листов в пачке: 100 листов.	- наименование товара: «Бумага акварельная Kroyter»; - формат: А 1; - Плотность г./м²: 180; - Цвет: не указан; - Количество листов в пачке: 100 листов.

В ценовом предложении интернет-магазина «Сима-Ленд» вместо бумаги для акварели использовано ценовое предложение для бумаги рисовальной.

В ценовых предложениях интернет-магазина «Комус» и «Офси» не соответствует характеристикам плотность бумаги 180 г./м², вместо требуемых ≥ 200 и < 210 г./м².

Использование при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, с применением метода анализа рынка общедоступной информации с характеристиками товара не соответствующим характеристикам товара, указанным в технической документации Заказчика, нарушают ч. 2, ч. 3, ст. 22 Закона о контрактной системе.

В действиях Заказчика содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, что влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей.

Учитывая, что с момента совершения административного правонарушения прошло более одного года, в силу ч. 1 ст. 4.5 Кодекса

Российской Федерации об административных правонарушениях срок привлечения к административной ответственности истек.

Так же выявлены недостатки при формировании НМЦК:

- все ценовые предложения интернет-магазинов содержат цену только за единицу товара, что не учитывает возможность скидок за большую партию заказа;

- на всех скриншотах ценовых предложений интернет-магазинов отсутствует информация о стоимости поставки товара;

Выявленные нарушения и недостатки при формальном соблюдении требований, установленных ст. 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований 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.

Частью 2 ст. 34 Закона о контрактной системе предусмотрено, что при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

Перечень таких случаев, предусмотренный ст. 95 Закона о контрактной системе, является исчерпывающим и не предусматривает возможность изменения сроков выполнения работ по договору на основании соглашения сторон.

В проверяемом периоде, дополнительных соглашений к контрактам не заключалось, нарушений в части изменения существенных условий контрактов не обнаружено.

Согласно ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1. приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2. оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3. взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Согласно ч. 6. ст. 94 Закона о контрактной системе 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.

Согласно ч. 7 ст. 94 Закона о контрактной системе приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Приказом Учреждения от 30.12.2016 № 100-0 «О назначении ответственных должностных лиц за проведение внутренней экспертизы приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд «МБУ ДО «Краснотурьинская ДХШ»» (изм. от 01.06.2020 № 48/1-0, от 08.02.2021 № 24/1-0, от 11.10.2021 № 84-0) утверждена комиссия по осуществлению приемки и экспертизы товаров, услуг в составе: Клюковская Л.Л. (директор/контрактный управляющий), Безматерных В.Д. (начальник хозяйственного отдела), Елизарова Н.С. (секретарь учебной части), Граф М.И. (зам. директора по УВР), Ворошилова Т.И. (преподаватель).

Приказом Учреждения от 30.12.2016 № 102-0 утверждено положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы.

При проверке соблюдения требований к исполнению контрактов и условий контрактов нарушений не обнаружено.

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

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления

закупки установлено, что приобретаемые товары (работы, услуги) использованы для осуществления основных целей Учреждения, определенных его Уставом.

Информация о результатах контрольного мероприятия

Проверкой установлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В нарушение ч. 2, ч. 3, ст. 22 Закона о контрактной системе Учреждением при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, с применением метода анализа рынка была использована общедоступная информация с характеристиками товара не соответствующим характеристикам товара, указанным в технической документации заказчика (стр. 4-6 Акта).

В действиях Заказчика содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

С момента совершения административного правонарушения прошло более одного года, в силу ч. 1 ст. 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях срок привлечения к административной ответственности истек.

Так же выявлены недостатки при формировании НМЦК:

- все ценовые предложения интернет-магазинов, использованные при расчете НМЦК, содержат цену только за единицу товара, что не учитывает возможность скидок за большую партию заказа;
- на всех скриншотах ценовых предложений интернет-магазинов отсутствует информация о стоимости поставки товара.

Выявленные нарушения и недостатки при формальном соблюдении требований, установленных ст. 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

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

Начальник отдела бухгалтерского учета,
отчетности и финансового контроля
финансового управления администрации
городского округа Краснотурьинск



С.А. Гребина

Вручено:


(должность)


(подпись)


(фамилия, инициалы)

23.12.2021
(дата)