

Акт
плановой выездной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Северо-
Енисейская спортивная школа»

гп Северо-Енисейский

21 июня 2024 года № 15

Плановая выездная проверка (далее проверка) проведена на основании:
плана работы бюджетно-экономического отдела Финансового управления администрации Северо-Енисейского района на 2024 год, утвержденного в приложении № 1 к приказу Финансового управления администрации Северо-Енисейского района от 29.12.2023 № 233-ОД «Об утверждении ежегодного плана работы Финансового управления администрации Северо-Енисейского района на 2024 год»;

приказа Финансового управления администрации Северо-Енисейского района от 28.05.2024 № 84-ОД «О проведении плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Северо-Енисейская спортивная школа» за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Тема проверки: соблюдение законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 30.04.2024.

Проверка проведена контролером-ревизором бюджетно-экономического отдела Финансового управления администрации Северо-Енисейского района Пустоваловой О.С., контролером-ревизором бюджетно-экономического отдела Финансового управления администрации Северо-Енисейского района Свиридовой Н.П.

При проведении проверки проведены контрольные действия по документальному изучению первичных учетных документов, в том числе регистров бухгалтерского учета, контрактов, документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств при поставке товаров, оказании услуг, выполнении работ.

Срок проведения проверки составил 16 рабочих дней с 30.05.2024 по 21.06.2024.

Общие сведения об объекте контроля

1. Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Северо-Енисейская спортивная школа».

Сокращенное наименование: МБУ ДО «ССШ».

Учредителем МБУ ДО «ССШ» является муниципальное образование - Северо-Енисейский район Красноярского края. Полномочия учредителя от имени Северо-Енисейского района осуществляет Управление образования администрации Северо-Енисейского района (далее - РУО).

МБУ ДО «ССШ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, может от своего имени приобретать права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МБУ ДО «ССШ» самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности.

ИНН 2434001586, ОГРН 1062454011223, код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 043ЦЦ7454.

Юридический адрес: 663282, Красноярский край, Северо-Енисейский район, гп Северо-Енисейский, ул. Ленина, 9.

МБУ ДО «ССШ» осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности Министерства образования и науки Красноярского края серии 24ЛЮ1 № 0000516 от 20.03.2014 № 7492-л.

Директором МБУ ДО «ССШ» является Герасимов Дмитрий Викторович (основание: приказ РУО от 02.09.2019 № 398-а «О приеме работника на работу», приказ РУО от 25.10.2019 № 482а «О переводе работника на другую работу»).

Полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ССШ» в проверяемом периоде осуществлялись отделом планирования, бухгалтерского учета и отчетности РУО на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 15.02.2014 № б/н (с учетом дополнительного соглашения от 01.08.2017 б/н).

Заведующим отделом планирования, бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером РУО является Семизорова Елена Александровна с 13.02.2018 по настоящее время (основание: приказ РУО от 13.02.2018 № 74 «О переводе работника на другую работу»).

Кассовое обслуживание МБУ ДО «ССШ» осуществляется Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю. Для учета операций, осуществляемых МБУ ДО «ССШ», в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю открыты лицевые счета: 20196ЦЦ74540, 21196ЦЦ74540.

В проверяемом периоде право первой подписи для совершения операций по лицевым счетам было предоставлено:

Губкиной И.В. - руководителю РУО ;

Бескоровайной Е.Н. – заместителю руководителя РУО.

Право второй подписи для совершения операций по лицевым счетам предоставлено:

Семизоровой Е.А. – заведующему отделом планирования, бухгалтерского учета и отчетности – главному бухгалтеру РУО;

Багировой О.В. – заместителю главного бухгалтера РУО.

В период проведения проверки исполнение обязанностей директора МБУ ДО «ССШ» возложено на заместителя директора по спортивно-массовой работе МБУ ДО «ССШ» Беленя Н.А. с 28.05.2024 по 31.05.2024 (основание: приказ РУО от 29.05.2024 № 279 «О временном возложении обязанностей директора муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Северо-Енисейская спортивная школа» на Беленя Н.А.»).

2. МБУ ДО «ССШ» является заказчиком на основании пункта 7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Во исполнение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом МБУ ДО «ССШ» от 18.03.2014 № 147/1 «О назначении контрактного управляющего» назначен контрактным управляющим заместитель директора по административно-хозяйственной части (далее – заместитель директора по АХЧ) Сахно А.А.

В соответствии с Порядком взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением администрации Северо-Енисейского района от 22.12.2021 № 474-п «О возложении на администрацию Северо-Енисейского района полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий (муниципальных предприятий), осуществляющих закупки» уполномоченным органом, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за исключением закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для МБУ ДО «ССШ» является администрация Северо-Енисейского района.

Проверкой установлено:

В проверяемом периоде МБУ ДО «ССШ» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям, предусмотренным частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

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

Согласно части 1 статьи 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) (применительно к бюджетным учреждениям).

Требования к закупаемым МБУ ДО «ССШ» товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) установлены в соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ распоряжениями РУО «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым Управлением образования администрации Северо-Енисейского района и подведомственными муниципальными бюджетными образовательными учреждениями»:

от 20.03.2019 № 44 (период действия до 18.04.2023),

от 19.04.2023 № 68 (по настоящее время) (далее - распоряжения РУО от 20.03.2019 № 44 и от 19.04.2023 № 68).

Проверкой по вопросу соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ нарушений не установлено, МБУ ДО «ССШ» закупки товаров, работ, услуг осуществлялись с соблюдением требований, утвержденных распоряжениями РУО от 20.03.2019 № 44 и от 19.04.2023.

II. 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

Начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ 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.

1. Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) осуществлена выборочно в отношении трех закупок:

- 1) извещение от 18.04.2024 № 0119300019624000088 объект закупки «Продукты питания», НМЦК – 78 840,74 руб.,
- 2) извещение от 23.04.2024 № 0119300019624000093 объект закупки «Продукты питания», НМЦК – 95 566,87 руб.,
- 3) извещение от 24.04.2024 № 0119300019624000094 объект закупки «Продукты питания», НМЦК – 401 617,45 руб.

Определение и обоснование указанных НМЦК осуществлено с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании имеющихся в РУО ценовых предложений на продукты питания, поступивших от:

- а) ООО «Управление торговли Северо-Енисейского района»,
- б) ИП Волкова Юлия Анатольевна,
- в) ИП Хохлова Наталья Владимировна.

Нарушений не установлено.

Проверка определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществлена выборочно в отношении 8 закупок на сумму 1 254 041,00 руб.

Проверкой установлено, МБУ ДО «ССШ» соблюдены требования статьи 22 Закона № 44-ФЗ, приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

III. Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ 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

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

Проверкой соблюдения предусмотренных Законом № 44-ФЗ 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, соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проверено выборочно 25 контрактов на сумму 5 574 332,23 руб., установлено следующее.

В соответствии с частью 3 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования индикационного кода закупки» каждой закупке, осуществляемой в

соответствии с Законом № 44-ФЗ, должен быть присвоен идентификационный код закупки (далее – ИКЗ).

ИКЗ соответствует одной закупке (одному лоту по закупке в случае, когда закупка осуществляется путем формирования нескольких лотов), за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42 и 44 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, ИКЗ присваивается общему объёму закупок на год, указанному в плане-графике и прописывается в контракте (договоре) в случае его заключения.

В нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ не указан ИКЗ в проверенных контрактах (договорах), заключенных на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, приведен в приложении № 1 к акту.

В ходе проведения выборочного анализа документации об исполнении контрактов (договоров) выявлено, что МБУ ДО «ССШ» некорректно оформляет документы на приемку товаров, работ, услуг. Допускаются случаи когда не проставляется дата приемки товара, а именно:

- 1) УПД от 11.05.2023 № 19 ООО «Альфа» на сумму 178 500,00 руб.,
- 2) ТН от 28.04.2023 № 440 ИП Колегова Е.В. на сумму 61 860,00 руб.

Отсутствие даты приемки товаров не позволяет определить своевременность оплаты (окончательного расчета) за поставку товаров.

Наличие в документах о приемке товаров даты получения товара позволило бы определить факт хозяйственной жизни надлежащим образом, что соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Проверкой по вопросу соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки иных нарушений не установлено.

Изменение условий контрактов (договоров) в проверяемом периоде МБУ ДО «ССШ» не осуществлялось.

В проверяемом периоде поставщиками (подрядчиками, исполнителями) осуществлялось надлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами, в связи с этим МБУ ДО «ССШ» не применялись меры ответственности.

Информация о результатах проверки:

По результатам проверки за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в МБОУ ДО «ССШ» проверено:

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

определение и обоснование НМЦК и цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) выборочно в отношении 11 объектов закупок на сумму 1 830 066,06 руб.;

соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ 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 и соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки выборочно в отношении 25 контрактов на общую сумму 5 574 332,23 руб.

Сумма проверенных средств – 7 404 398,29 руб.
Сумма выявленных нарушений – 2 470 051,20 руб.

Установлены нарушения:

1) в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ не указан ИКЗ в договорах, заключенных на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Контролер-ревизор
бюджетно-экономического отдела
Финансового управления
администрации Северо-Енисейского района

О.С. Пустовалова

Контролер-ревизор
бюджетно-экономического отдела
Финансового управления
администрации Северо-Енисейского района

Н.П. Свиридова

Копию акта плановой выездной проверки от 21.06.2024 года № 15 получил:
Директор муниципального бюджетного
учреждения дополнительного
образования «Северо-Енисейская
спортивная школа»
«21» 06 2024 года

Д.В. Герасимов

В соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235, объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Перечень контрактов (договоров) в которых отсутствует номер ИКЗ:

1. Договор поставки от 25.04.2023 № 243-04 ООО «Альфа», на сумму 178 500,00 руб.,
2. Договор на поставку спортивного инвентаря от 28.04.2023 № 75 ИП Колегова Е.В., на сумму 61 860,00 руб.,
3. Договор на выполнение работ от 16.05.2023 № 353-05 ООО «СибирьРемСтрой», на сумму 439 591,20 руб.,
4. Договор на поставку товара от 18.05.2023 № 368-05 ООО «Альфа», на сумму 79 500,00 руб.,
5. Договор поставки от 18.05.2023 № 361-05 ООО «Альфа», на сумму 99 000,00 руб.,
6. Договор на поставку автомобильных шин от 26.05.2023 № 374-05 ИП Серафимов И.Н., на сумму 50 000,00 руб.,
7. Договор на поставку спортивного инвентаря от 01.06.2023 № 129 ООО Центр спортивной экипировки «СТИК», на сумму 300 000,00 руб.,
8. Договор поставке товара от 19.10.2023 № 791-10 ООО «Экипировочный центр», на сумму 79 100,00 руб.,
9. Договор от 25.11.2023 № 911-11 ИП Крамаренко А.В., на сумму 80 000,00 руб.,
10. Договор на пошив изделий по индивидуальному заказу от 26.10.2023 № 43/23 ИП Овчинников И.В., на сумму 257 500,00 руб.,
11. Договор поставки от 12.12.2023 № 1075-12 ИП Демьянов В.И., на сумму 80 000,00 руб.,
12. Договор фрахтования транспортных средств для перевозки пассажиров от 27.12.2023 № 1114-12 ООО «Транспортная компания Север», на сумму 300 000,00 руб.,
13. Договор на выполнение работ по расчистке и вывозу снега от 10.01.2024 № 12-24 ИП Комаров Е.В., на сумму 465 000,00 руб.

Прошнуровано,
пронумеровано и скреплено печатью
на 7 (семи) листах

(цифрами и прописью)
«21» июня 2024 года

И.о. руководителя Финансового управления
Администрации Северо-Енисейского района
Оригинал документа находится Финансовом
управлении администрации Северо-
Енисейского района



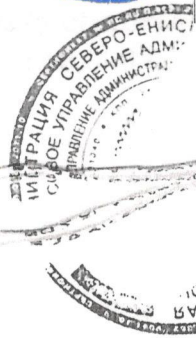
[Handwritten signature]

Т.А.Новоселова

Прошнуровано,
пронумеровано и скреплено печатью
на 7 (семи) листах

(цифрами и прописью)
«21» июня 2024 года

И.о. руководителя Финансового управления
Администрации Северо-Енисейского района



[Handwritten signature]

Т.А. Новоселова