

**АКТ № 36**  
**выездной проверки**  
**муниципального бюджетного учреждения дополнительного**  
**образования Детская художественная школа муниципального образования**  
**Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске**

г. Приморско-Ахтарск

23 декабря 2020 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 ноября 2020 года № 521-р «О проведении плановой выездной проверки» в соответствии с планом проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2020 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 апреля 2020 года № 422 (в редакции постановления от 14 июля 2020 года № 806).

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская художественная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске.

Тема проверки: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) по следующим вопросам:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 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;
- соблюдение предусмотренных Федеральным 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.

Проверка осуществлялась выборочно, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных на официальном

сайте Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 6 декабря 2020 года.

Выездная проверка проведена главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Е.В.Червяковой.

Срок проведения проверки составил 12 рабочих дней с 7 декабря 2020 года по 22 декабря 2020 года.

### ***Общие сведения об объекте контроля:***

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская художественная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске, создано в соответствии с приказом отдела культуры администрации муниципального образования Приморско - Ахтарский район «Об утверждении перечня бюджетных и казенных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район» от 31.12.2010 года № 91-П.

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская художественная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске.

Сокращенное наименование объекта контроля: МБУДО ДХШ.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская художественная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске (далее - МБУДО ДХШ) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере дополнительного образования детей и взрослых в области искусств.

Учредителем и собственником имущества МБУДО ДХШ является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя МБУДО ДХШ от имени муниципального образования Приморско-Ахтарский район осуществляет Отдел культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - Отдел культуры) в соответствии с законодательством Российской Федерации, Краснодарского края, нормативными правовыми актами муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Место нахождения и юридический адрес объекта контроля: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, г. Приморско-Ахтарск, ул. Тамаровского, д. 88.

МБУДО ДХШ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать со своим полным наименованием, лицевые счета.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (серия 23 №007878716) присвоен ИНН 2347010305, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304518664.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская художественная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г.Приморско-Ахтарске (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 декабря 2017 года № 2207.

В Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю открыты следующие лицевые счета:

№ 20186004956 - лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186004880 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Директором МБУДО ДХШ является Маслов Виктор Николаевич, назначенный на должность приказами Отдела культуры (приказ от 01.02.2019 № 141-л, от 31.01.2020 №11-л).

Временно на период отпуска В.Н.Маслова (с 20.06.2020г. по 14.08.2020г.) обязанности директора исполняла Н.А.Верстунина, секретарь по учебной части МБУДО ДХШ (приказ Отдела культуры от 26.05.2020 № 20-л).

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия муниципального образования Приморско-Ахтарский район», (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета от 11 января 2011 года № 23.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - руководитель Централизованной бухгалтерии Г.Н.Бутко, начальник отдела Г.В.Клюкина.

Право второй подписи - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Е.В.Соколова, заместитель главного бухгалтера А.П.Соколова.

Правом электронной цифровой подписи для работы на официальном сайте в ЕИС наделен Маслов Виктор Николаевич, директор МБУДО ДХШ.

### ***Настоящей проверкой установлено:***

В соответствии с положениями части 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ МБУДО ДХШ является заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика 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).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего исполняет директор МБУДО ДХШ В.Н. Маслов (приказ от 01.02.2019 № 01/1-П, приказ от 01.02.2020 №02-П).

В соответствии с частью 2 статьи 9 и частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ В.Н.Маслов прошел повышение квалификации в сфере закупок:

- в 2016 году повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 232403669559 регистрационный номер №8231, дата выдачи 05.05.2016 года).

- в 2019 году повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации 231200642546 регистрационный номер 439/19, дата выдачи 30.04.2019 года).

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

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемому 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 фондами, муниципальных органов (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 части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 01.06.2016 № 488;

правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27.06.2016 № 586.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, 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.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены приказом Отдела культуры от 11 августа 2016 года № 114-П «Об утверждении ведомственного перечня отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых Отделом культуры администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственных ему учреждений культуры определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)» (в редакции приказа от 14.06.2019 № 68-П).

В ходе проверки соблюдения МБУДО ДХШ правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

***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***

Планирование закупок МБУДО ДХШ осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов (№202003183003465001) МБУДО ДХШ утвержден 28 декабря 2019 года и размещен в ЕИС 30 декабря 2019 года (версия 0), также внесены и размещены изменения к нему (2 версии).

В проверяемом периоде все закупки МБУДО ДХШ осуществлялись с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании

пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. За истекший период 2020 года заключено 30 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 343513,39 рублей.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

В соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ 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.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации ценыкупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Исходя из этого, в проверяемом периоде расчет цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком проводился по регулируемым ценам (тарифам) на услуги электрической энергии, по водоснабжению, газоснабжению, по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Определение цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) осуществлялось на основании общедоступной информации о рыночных ценах, информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг по предложению поставщиков, а также по полученным коммерческим предложениям.

В ходе выборочной проверки определения и обоснования цены контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не выявлено.

***Соблюдение предусмотренных Федеральным 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***

Проверка проводилась по финансовым, бухгалтерским документам, документам об осуществлении закупок и иным документам, относящимся к исполнению контрактов (договоров) путем анализа и оценки полученной информации, в том числе путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), а также путем осмотра поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий 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:

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

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

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 части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом 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.

В целях проведения приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги и проведения экспертизы приказом МБУДО ДХШ от 28.12.2017 № 65-П утвержден Порядок проведения приемки

товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская художественная школа муниципального образования Приморско-Ахтарский район в г. Приморско-Ахтарске, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (далее - Порядок приемки товаров, работ, услуг) (с изменениями и дополнениями от 25.12.2019 № 47-П).

В соответствии с приказом МБУДО ДХШ от 28.12.2017 № 65-П ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг) является заведующий хозяйством Н.А. Верстунина.

В проверяемом периоде приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги по контрактам (договорам), заключенным для нужд МБУДО ДХШ, в том числе проведение экспертизы результатов предусмотренных контрактами (договорами) осуществлялись своими силами.

Результаты проведенной экспертизы оформлялись при проведении приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, путем нанесения соответствующей отметки (записи) о результатах проведения экспертизы на первичных документах.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2.3 Порядка приемки товаров, работ, услуг приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

В ходе выборочной проверки установлены случаи заключения контрактов (договоров), в которых предусмотрены противоречащие условия о порядке и сроках приемки оказанной услуги (таблица №1).

В соответствии с условиями контрактов (договоров) услуга оказывается ежемесячно, оплата за оказанные услуги производится ежемесячно. При этом контрактом (договором) установлено, что приемка результатов исполнения контракта (договора) должна осуществляться поквартально в течение 5 рабочих дней с момента фактического оказания услуг.

Таблица № 1

| № п/п | Номер и дата контракта (договора)   | Поставщик (подрядчик, исполнитель)            | Сумма контракта (договора) |
|-------|-------------------------------------|---|----------------------------|
| 1     | 2                                   | 3   | 4                          |
| 1     | Договор № 2020.00638 от 09.01.2020  | Индивидуальный предприниматель Норенко К.А.   | 44880,00                   |
| 2     | Договор № 2020.01005 от 10.01.2020  | Индивидуальный предприниматель Передерий С.А. | 6000,00                    |
| 3     | Контракт № 2020.00737 от 10.01.2020 | ООО «Дезинфекционист плюс»                    | 6019,20                    |



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

Финансовое обеспечение деятельности МБУДО ДХШ осуществляется за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Финансирование закупок осуществлялось в соответствии с плановыми назначениями, утвержденными планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов), с учетом внесенных изменений и дополнений по состоянию на 30 октября 2020 года, сумма, предусмотренная на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год составляет 659 600,01 рублей, в том числе:

по контрактам (договорам), заключенным до начала текущего финансового года - 265 774,08 рублей;

по контрактам (договорам), планируемыми к заключению в 2020 году - 393 825,93 рублей.

Согласно представленной информации за истекший период 2020 года заключено 30 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 343 513,39 рублей. Также в 2020 году исполняются заключенные в 2019 году 9 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 193 098,95 рублей. Все контракты заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись МБУДО ДХШ в целях осуществления деятельности в соответствии с основными видами деятельности и целями определенными Уставом. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги по заключенным контрактам (договорам) направлены и использованы в рамках деятельности МБУДО ДХШ.

В ходе выборочной проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки по контрактам (договорам), заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за истекший период 2020 года нарушений не выявлено.

***Обобщенная информация о результатах выездной проверки***

В целом объем проверенных средств составил 536 612,34 рублей.

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выявлены нарушения при осуществлении закупок на общую сумму 56 899,20 рублей:

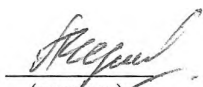
В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заключение контрактов (договоров) с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), в которых установлены противоречивые условия о порядке и сроках приемки оказанной услуги (3 контракта (договора) на общую сумму 56899,20 рублей).

В ходе проведения проверки, нарушений требования Федерального закона №44-ФЗ, образующих признаки события административных правонарушений не выявлено.


Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.


Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Главный специалист сектора  
внутреннего финансового  
контроля администрации  
Приморско-Ахтарский район

23.12.2020 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова  
(инициалы, фамилия)


Согласовано  
Заведующий сектором внутреннего  
финансового контроля администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

23.12.2020 (дата)  (подпись) Ю.А.Глущенко  
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 23.12.2020 (дата)  (подпись) В.Н.Маслов  
(инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

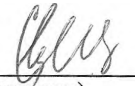
Директор МБУДО ДХШ

23.12.2020 (дата)  (подпись) В.Н.Маслов  
(инициалы, фамилия)

Руководитель  
МКУ «МЦБ МО  
Приморско-Ахтарский район»

23.12.2020 (дата)  (подпись) Г.Н.Бутко  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер  
МКУ «МЦБ МО  
Приморско-Ахтарский район»

23.12.2020 (дата)  (подпись) Е.В.Соколова  
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_