

АКТ № 7

о результатах плановой проверки в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Новосибирского района Новосибирской области – Дом детского творчества «Мастер»

г. Новосибирск

25.06.2021 г.

Руководствуясь частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), частями 1, 2 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», на основании пункта 1 Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 12.01.2021 г. № 5-ра, проведена плановая проверка.

Наименование проверяемого Учреждения:

- полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Новосибирского района Новосибирской области – Дом детского творчества «Мастер»;

- сокращенное наименование: МБУДО – ДДТ «Мастер» (далее – Учреждение, Заказчик).

Постановлением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 24.01.2020 № 37-па Учреждение из Муниципального казенного учреждения дополнительного образования Новосибирского района Новосибирской области – Дом детского творчества «Мастер» переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Новосибирского района Новосибирской области – Дом детского творчества «Мастер».

Тема контрольных мероприятий:

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки:

1) соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

2) 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;

3) соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

5) соблюдение требований к периодичности представления отчетности об исполнении муниципального задания;

6) достоверность показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, указанных в отчетах об исполнении муниципального задания;

7) финансовое обеспечение программного мероприятия;

8) соблюдение порядка информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Проверяемый период: 2020 год.

Дата начала проведения контрольного мероприятия: 22.04.2021 г.

Дата окончания проведения контрольного мероприятия: 04.06.2021.

Должностным лицом, осуществляющим деятельность по контролю, является главный специалист управления экономического развития, промышленности и торговли администрации Новосибирского района Новосибирской области Песоцкая Елена Владимировна.

Место проведения проверки: г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, 33а.

Общие сведения

МБУДО – ДДТ «Мастер» осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 24.01.2020 г. № 37-па.

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией. Тип образовательной организации – организация дополнительного образования.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Новосибирский район Новосибирской области.

Основным видом деятельности Учреждения является оказание услуг, выполнение работ в сфере дополнительного образования:

- осуществление образовательной деятельности по реализации основных образовательных программ художественно-эстетической, социально-педагогической, туристско-краеведческой, физкультурно-спортивной, научно-технической направленности.

Учреждение также может реализовывать дополнительные общеобразовательные программы спортивно-технической, эколого-биологической, культурологической, естественнонаучной, военно-патриотической

направленности.

Видами деятельности Учреждения также являются:

- оказание методической и консультативной помощи в реализации дополнительных общеобразовательных программ, дополнительных общеразвивающих программ, организации досуговой и внеурочной деятельности обучающихся;

- обобщение и распространение инновационного опыта работы образовательных организаций в области воспитания и дополнительного образования;

- организация досуга, внеурочной деятельности, массовых мероприятий: культурных, досуговых, спортивных, обучающих, профильных смен, учебных сборов, походов;

- осуществление организации отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время.

Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области выдана бессрочная лицензия серии 54Л01 № 0002190, регистрационный номер 8818 от 05.03.2015, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к данной лицензии.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, вправе иметь штамп, бланки, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

Место нахождения и место фактического осуществления деятельности МБУДО – ДДТ «Мастер»: 630501, Новосибирская область, Новосибирский район, рабочий поселок Краснообск, 77.

Адреса мест осуществления образовательной деятельности определяются в соответствии с лицензией на осуществление образовательной деятельности.

Свидетельство о постановке на налоговый учет при создании юридического лица выдано 29.12.1998 г. Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 15 по Новосибирской области.

МБУДО – ДДТ «Мастер» присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 5433109582 с кодом причины постановки на учет КПП 543301001. Основной государственный регистрационный номер ОГРН 1035404348341.

Сведения об основном виде деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности: дополнительное образование детей и взрослых (85.41).

Согласно распоряжения главы Новосибирского района Новосибирской области от 27.02.2009 года № 19рл на должность директора МБУДО – ДДТ «Мастер» назначена Колдина Юлия Павловна.

В 2020 году ведение бухгалтерского учета и информационное обслуживание Учреждения осуществлялось Муниципальным казенным учреждением Новосибирского района Новосибирской области «Центр бухгалтерского,

материально-технического обеспечения» (далее – МКУ Новосибирского района «Центр БМТО») на основании договора от 09.01.2020 г. № 64.

МБУДО – ДДТ «Мастер» осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

Между Учреждением и МКУ Новосибирского района «Центр БМТО» заключено соглашение от 09.01.2020 № 64/1 об утверждении Порядка взаимодействия Уполномоченного учреждения и Муниципального заказчика в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Согласно части 11 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Исходя из Плана-графика, для осуществления закупок в 2020 году предусмотрено финансирование в объеме 1 739 910,35 руб., в т. ч. на закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 1 594 683,16 руб.

Согласно данных Единой информационной системы (далее – ЕИС) муниципальные контракты посредством проведения аукциона в электронной форме Учреждением в 2020 году не заключались.

Для осуществления в проверяемом периоде финансово-хозяйственной деятельности МБУДО – ДДТ «Мастер» использовало лицевой счет № 819.05.077.1.

Письмом от 01.04.2021 исх. № 3801/01-16/88 Учреждение уведомлено о проведении контрольного мероприятия.

Проверка осуществлялась выборочным методом, путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ

Согласно пункту 2 части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Новосибирского района Новосибирской области в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

- правила определения требований к закупаемым администрацией Новосибирского района Новосибирской области и подведомственными ей казенными учреждениями, и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденными администрацией Новосибирского района Новосибирской области Постановлением от 28.06.2016 г. № 1099-па;

- правила определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации Новосибирского района Новосибирской области (включая подведомственные казенные учреждения), утвержденные постановлением

администрации Новосибирского района Новосибирской области от 28.06.2016 г. № 1100-па.

В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 8 Правил определения нормативных затрат, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 20.10.2014 г. № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения» правила нормирования размещены в ЕИС.

В ходе проверки соблюдения Заказчиком правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

2. 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

Согласно данным ЕИС посредством проведения аукциона в электронной форме Заказчиком муниципальные контракты не заключались.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке 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 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в указанных случаях контракт должен содержать обоснование цены контракта.

Заказчиком в проверяемом периоде не заключались контракты в соответствии с вышеуказанными пунктами части 4 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Обязанность определять и обосновывать цену контракта в иных случаях закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) частью 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не установлена.

В проверяемом периоде МБУДО – ДДТ «Мастер» осуществлял закупки на основании пунктов 1, 4, 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

При проведении малой закупки обоснование невозможности (нецелесообразности) иных способов определения поставщика, а также цены контракта и иных существенных условий, не требуется. Размещение информации о закупке в ЕИС также не является обязательным.

Для целей определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), Заказчик использовал информацию о ценах, содержащихся в контрактах, которые исполнены и по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

3.1. Соблюдение требований, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, к исполнению контракта

В соответствии с пунктом 1 части 1, частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта). Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться Заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В силу части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ 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.

По результатам выборочной проверки представленных документов нарушения требований, предусмотренных пунктом 1 части 1, частями 3, 7 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, не установлено.

3.2. Соблюдение условий контракта

Согласно части 1 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В нарушение части 3 статьи 103 Федеральный закон № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестров контрактов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084), в реестре контрактов информация по исполнению муниципального контракта от 06.06.2020 № 2472558 (реестровый номер контракта № 3543310958220000002), заключенного с ООО «Экология-Новосибирск», размещена с нарушением установленного срока, а именно 22.06.2021 года (в период проверки), вместо 29.03.2021 года (платежные

поручения № 242 от 10.08.2020 на сумму 332,11 руб., № 241 от 10.08.2020 на сумму 1509,60 руб., № 294 от 21.09.2020 на сумму 332,11 руб., № 84 от 22.03.2021 на сумму 462,32 руб., № 377 от 27.11.2020 на сумму 332,11 руб., № 326 от 29.10.2020 на сумму 332,11 руб.).

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

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке предоставлены контракты, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, универсальные передаточные документы, платежные поручения.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги, использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей администрации, определенных Уставом. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

5. Соблюдение требований к периодичности представления отчетности об исполнении муниципального задания

В соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 21.12.2015 г. № 4227-па утвержден Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Новосибирского района Новосибирской области (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 4 Порядка муниципальное задание Учреждению на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформировано управлением образования администрации Новосибирского района Новосибирской области и утверждено постановлением администрации Новосибирского района Новосибирской области от 27.01.2020 г. № 47-па «Об утверждении муниципального задания Муниципальному казенному учреждению Новосибирского района Новосибирской области дополнительного образования-Дому детского творчества «Мастер» (далее – муниципальное задание).

Муниципальное задание сформировано по форме, которая соответствует форме, являющейся Приложением № 1 к вышеуказанному Порядку.

Изменения в муниципальное задание на 2020 год не вносились.

В соответствии с пунктом 4.3 части 4 муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания представляются в муниципальное казенное учреждение «Управление образования Новосибирского района Новосибирской области» на начало учебного года и конец финансового года.

Таким образом, Учреждением выполнены требования к периодичности предоставления отчетности об исполнении муниципального задания. Сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания Учреждением не нарушены.

6. Достоверность показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, указанных в отчетах об исполнении муниципального задания

В соответствии с пунктом 28 Порядка отчет о выполнении муниципального задания (далее – отчет) составляется по форме согласно Приложению № 2 к Порядку в соответствии с требованиями, установленными муниципальным заданием.

Отчеты о выполнении муниципального задания на начало учебного года и конец финансового года содержат пояснительные записки о результатах выполнения муниципального задания.

В ходе проверки достоверности отчетов на начало учебного года и конец финансового года выявлено, что при формировании муниципального задания не утверждены и не включены в муниципальное задание допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальных услуг.

7. Финансовое обеспечение программного мероприятия

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлено в соответствии с показателями бюджетной сметы, что соответствует пункту 2 статьи 161 БК РФ, пункту 27 Порядка. Размер финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год составил 26 748 325,00 руб. за счет средств районного бюджета.

В связи с изменением типа учреждения в январе 2020 года финансовое обеспечение выполнения муниципального задания было осуществлено в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, требования к составлению и утверждению которого установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08. 2018 г. N 186 «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Размер финансового обеспечения выполнения муниципального задания с учетом уточненных значений составил 18 378 799,87 руб. за счет средств районного бюджета.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) выполнение составило 17 922 287,00 руб. за счет средств районного бюджета.

Исполнение плановых назначений муниципального задания составило 97,5%, в том числе по видам расходов:

- заработная плата (111) – 13 119 820,39 руб. при плане 13 131 228,13 руб. или 99,9%;

- пособие по уходу до 3-х лет (112) – 1 500,00 руб. при плане 1 500,55 или 99,9%;

- начисления на выплаты по оплате труда (119) – 3 832 360,99 руб. при плане 3 832 360,99 руб. или 100,0%;

- прочая закупка товаров, работ, услуг (244) – 778 351,87 руб. при плане 1 105 510,20 руб. или 70,4%;

- уплата налога на имущество организаций и земельного налога, прочих налогов, сборов, иных платежей (851, 852, 853) – 190 253,75 руб. при плане 308 200,00 руб. или 61,7%.

Показатели бюджетной сметы по поступлениям и выплатам формировались, исходя из планируемого объема финансового обеспечения на возмещение планируемых затрат, связанных с выполнением муниципального задания.

8. Соблюдение порядка информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

В соответствии с пунктами 6, 7, 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н (далее – приказ Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н), Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, путем предоставления через сайт электронных копий документов и информации в электронном структурированном виде не позднее 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.

В нарушение пунктов 6, 7, 15 приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, пункта 30 Порядка, муниципальное задание на 2020 год и отчеты об его исполнении с пояснительными записками не размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте bus.gov.ru

При этом в соответствии с пунктом 2.1 постановления администрации Новосибирского района Новосибирской области от 27.01.2020 г. № 47-па «Об утверждении муниципального задания Муниципальному казенному учреждению Новосибирского района Новосибирской области дополнительного образования – Дому детского творчества «Мастер» муниципальные задания и отчеты об их исполнении размещены на официальном сайте образовательного Учреждения ддтмастер.рф.

Выводы:

При осуществлении контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в пределах полномочий, определенных частями 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ), частями 1, 2 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований части 3 статьи 103 Федеральный закон № 44-ФЗ информация по исполнению муниципального контракта от 06.06.2020 № 2472558 размещена с нарушением срока.

2. При проверке достоверности отчетов на начало учебного года и конец финансового года выявлено, что при формировании муниципального задания не утверждены и не включены в муниципальное задание допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальных услуг.

3. В нарушение п. 6, 7, 15 приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, пункта 30 Порядка, пункта 2.1 постановления администрации от 27.01.2020 г. № 47-па, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте bus.gov.ru не размещены отчеты о выполнении муниципального задания на начало учебного года и конец финансового года с пояснительными записками о результатах выполнения муниципального задания.

Настоящий акт составлен на 10 л. в 3 экз.

Приложение 1 на 26 л.

Главный специалист управления
экономического развития, промышленности
и торговли администрации Новосибирского района
Новосибирской области

Е.В. Песоцкая

С актом ознакомлены:

Директор МБУДО – ДДТ «Мастер»

Ю.П. Колдина

Директор МКУ Новосибирского района
«Центр БМТО»

А.В. Долин

Экземпляр акта на 10 л. с Приложением 1 на 26 л. получили:

Директор МБУДО – ДДТ «Мастер»

Ю.П. Колдина

Директор МКУ Новосибирского района
«Центр БМТО»

А.В. Долин