

А К Т
камеральной проверки № 5
МБУ дополнительного образования "Детская школа искусств"

п. Хвойная

04 октября 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Хвойнинского муниципального округа от 07.09.2021 № 251-рг в соответствии с планом проверок комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального района на 2021 год, утвержденного распоряжением Администрации Хвойнинского муниципального района № 319-рг от 24.12.2020г.

Тема контрольного мероприятия: соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий; контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе

Проверяемый период: 2020 год

Предмет проверки (проверяемые вопросы):

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 44-ФЗ;
- 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;
- соблюдения предусмотренных 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;
- своевременность, полнота и достоверность ведения бухгалтерского учета;
- целевое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели.

Контрольное мероприятие проведено: главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа Кель Н.В.

Место проведения проверки: Новгородская область, Хвойнинский район, рп. Хвойная, ул. Красноармейская, д. 11 (по месту нахождения проверяющего органа).

Юридический (почтовый) и фактический адрес МБУ дополнительного образования "Детская школа искусств" (далее по тексту МБУДО «ДШИ» п.Хвойная): 174580, Новгородская обл., Хвойнинский р-н, рп Хвойная, ул. Красноармейская, д.10

ИНН: 5316004561

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 15 рабочих дней.

Проверка начата 13.09.2021, окончена 04.10.2021

В ходе камеральной проверки исследовано:

- Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по МБУДО «ДШИ» п. Хвойная
- Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.
- План финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год
- План-график закупок на 2020 год
- Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУДО «ДШИ» от 09.01.2020 №3 с изменениями от 31.07.2020г., от 30.11.2020г., от 30.12.2020г.
- Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели МБУДО «ДШИ» от 09.01.2020 с изменениями от 19.03.2020г., от 28.07.2020г., от 28.09.2020г., от 30.12.2020г.
- Муниципальные контракты и договоры, заключенные с поставщиками и подрядчиками на 2020год.
- Бухгалтерские документы за 2020 год.

МБУДО «ДШИ» п. Хвойная является бюджетной организацией и в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 05.04.2021г. №375.

Основной целью деятельности Бюджетного учреждения является образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ: дополнительных общеразвивающих и дополнительных предпрофессиональных программ художественно-эстетической направленности в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации».

Предметом деятельности Бюджетного учреждения является:

- формирование и развитие творческих способностей детей;
- сохранение национальных духовных и классических ценностей, преемственности культурных традиций;

- удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области дополнительного образования;
- создание максимально благоприятных условий для развития творческих и интеллектуальных способностей личности;
- формирование общей культуры личности обучающихся;
- выявление и развитие творческого потенциала одаренных обучающихся, обеспечение необходимых условий для личностного развития и профессионального самоопределения обучающихся, адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, Родине.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется через комитет культуры, молодежной политики и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа.

Проверка осуществлялась выборочным методом путем рассмотрения и анализа представленных документов, а так же сведений, размещенных на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг – www.zakupki.gov.ru, www.bus.gov.ru, www.дшихвойная.рф

Проверкой соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года установлено:

Комитет культуры, молодежной политики и спорта Администрации Хвойнинского муниципального района и МБУДО «ДШИ» п. Хвойная заключили Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУДО «ДШИ» п. Хвойная от 09.01.2020 года №3. Субсидия имеет целевое назначение и не может быть использована на другие цели. Субсидия предоставляется Учреждению на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании.

Объем бюджетных средств выделенных МБУДО «ДШИ» п. Хвойная по Соглашению о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020 году составил 4588516,43 руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности учреждения – 4588516,43 руб., в том числе на заработную плату с начислениями 4054378,07 руб. (88% от общего объема субсидии).

Кроме этого между комитетом культуры, молодежной политики и спорта Администрации Хвойнинского муниципального района и МБУДО «ДШИ» п.

Хвойная было заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели от 09.01.2020г.

Объем бюджетных средств выделенных МБУДО «ДШИ» п. Хвойная по Соглашению о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на иные цели в 2020 году составил 83561,60 рублей.

1. По соблюдению правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона нарушений не выявлено.

2. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, нарушений не установлено.

3. Проверкой на предмет соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом 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:

в нарушение п.1 ст.23 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 не указан ИКЗ: по всем договорам и контрактам МБУДО «ДШИ» за 2020 год

в нарушение п.1 ст. 432 ГК РФ не указан источник финансирования: по всем договорам и контрактам МБУДО «ДШИ» за 2020 год, за исключением договора №1 от 25.12.2020 ИП Кашпиров ИА

в нарушение п.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 цена контракта не является твердой:

по договору №00/67/4550-2020 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 01.10.2020г. ООО Спецтранс

по договорам об оказании услуг связи от 09.01.2020 и 20.01.2020 ПАО Ростелеком

в нарушение п.1 ч.1 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 предмет контракта не соответствует произведенной закупке

по договору №244 от 14.08.2020 ИП Вибрик НВ

4. В результате проверки на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено.

5. Проверкой на предмет целевого использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что все бюджетные средства выделенные МБУДО «ДШИ» п. Хвойная использовались на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании. Нарушений не установлено.

6. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проведенной по представленным первичным учетным документам (счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ, журналов-ордеров №2 "Расчеты с безналичными денежными средствами", №4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками") нарушений не установлено.

7. Проверка исполнения Указа Губернатора Новгородской области от 27.03.2019 №108 (ред. от 03.09.2021) "Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") по содействию развитию конкуренции в Новгородской области на 2019 - 2021 годы", а также Постановление №816 от 19.09.2019 года Администрации Хвойнинского муниципального района «Об утверждении Порядка осуществления закупок малого объема с использованием информационного ресурса» - закупки малого объема осуществлялись без использования портала поставщиков <https://zakupki.mos.ru/ru>.

8. В нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и пункта 12 Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (ред. от 27.05.2021) "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...»

- план финансово хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов МБУДО «ДШИ» утвержденный 13.01.2021 размещен с нарушение сроков (с опозданием на 169 рабочих дней)

- план график закупок на 2020 финансовый год и на плановый период 2021, 2022 не соответствует плану ПФХД утвержденному 13.01.2021 МБУДО «ДШИ».

По результатам контрольного мероприятия сделано заключение:

При проверке соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в соответствии с ч. 8 ст. 99 выявлены нарушения:

- На предмет соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом 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.

При проверке исполнения Указа Губернатора Новгородской области от 27.03.2019 №108 (ред. от 03.09.2021) "Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") по содействию развитию конкуренции в Новгородской области на 2019 - 2021 годы", а также Постановление №816 от 19.09.2019 года Администрации Хвойнинского муниципального района «Об утверждении Порядка осуществления закупок малого объема с использованием информационного ресурса» - закупки малого объема осуществлялись без использования портала поставщиков <https://zakupki.mos.ru/ru>.

В нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и пункта 12 Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (ред. от 27.05.2021) "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..." нарушение сроков размещения.

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

Акт составлен на 6 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в МБУДО «ДШИ».

Председатель
комитета финансов



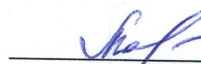
А.В. Степанова

Главный специалист комитета финансов



Н.В. Кель

Акт получен " 05 " 10 2021 года.
(подпись)

 О.С. Морозова