

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам
контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для
муниципальных нужд за 2019-2020 год»
на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного
образования «Детская школа искусств № 3»»

г. Сарапул

«11» ноября 2022 года
№ 05-09/КМ-7/2022

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» (далее КСО МО «Город Сарапул») на 2022 год, п. 2.6.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2019-2020 год» на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3».

3. Проверяемый период деятельности: 2021 год, истекший период 2022 года.

4. Срок проведения контрольного мероприятия по плану с 28 октября 2022 года по 25 ноября 2022 года. Дата оформления итогового документа – 11 ноября 2022 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Провести мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2019-2020 год» на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3».

6. Вопросы контрольного мероприятия:

1. Провести мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2019-2020 год» на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3».

7. Состав ответственных исполнителей:

Председатель МКУ «КСО МО «Город Сарапул»» Е.В. Саламатова (руководитель контрольного мероприятия);

Главный инспектор в аппарате МКУ «КСО МО «Город Сарапул»» И.М. Кузнецова.

8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3». Адрес: 427900, Удмуртская Республика, г. Сарапул, ул. Труда, д.3. ОГРН 1021800993136, ИНН 1827016591, КПП 183801001, дата постановки на учёт 22 ноября 2000г., Налоговый орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Удмуртской Республике.

Учреждение является некоммерческой организацией, учредитель – МО «Город Сарапул» в лице Администрации г. Сарапула.

Директор учреждения – Максимов Юрий Михайлович, назначен на должность приказом № 32 от 21.12.1987 по Сарапульскому отделу культуры исполкома городского Совета народных депутатов.

В 2020 году осуществление бухгалтерского учета передано МКУ «ЦБУиО г. Сарапула» по договору б/н от 01.09.2020 с учетом дополнительного соглашения №3 от 25.09.2020.

Устав МБУ ДО «ДШИ № 3» утвержден Приказом УКиМП г. Сарапула № 2 от 10.01.2017. Устав согласован Главой муниципального образования «Город Сарапул» и начальником Управления имущественных отношений г. Сарапула.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовое обеспечение деятельности МБУ ДО «ДШИ № 3» осуществляется за счет средств муниципального бюджета г. Сарапула. МБУ ДО «ДШИ № 3» может осуществлять приносящую доход деятельность в рамках Устава учреждения. В соответствии с приказом Минфина РФ № 86н МБУ ДО «ДШИ № 3» обеспечивает открытость и доступность документов путем размещения их на ресурсе bus.gov.ru.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с планом работы КСО на 2021 год в период с 27 сентября 2021 года по 29 октября 2021 года было проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2019-2020 год» на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3».

По результатам контрольного мероприятия были оставлены рекомендации:

1. В связи с тем, что выявленные нарушения относятся к прошедшим периодам и в текущий момент не могут быть устранены, рекомендовать руководителю МБУ ДО «ДШИ № 3» принять их во внимание, устранить причины их возникновения и не допускать подобных нарушений в дальнейшей деятельности.
2. Учредителю МБУ ДО «ДШИ № 3» совместно с руководителем учреждения усилить контроль соблюдения требований законодательства в сфере организации закупок товаров, работ.
3. Учредителю рассмотреть возможность оказания методологической поддержки МБУ ДО «ДШИ № 3» при организации закупок товаров, работ, услуг.

Рассмотрение результатов контрольного мероприятия осуществлялось на заседании рабочей группы по рассмотрению результатов контрольных мероприятий контрольно-счетного органа МО «Город Сарапул» (протокол № 32 от 18.11.2021 и № 33 от 16.12.2021).

От учредителя МБУ ДО «ДШИ № 3» была получена информация об усилении контроля со стороны учредителя и оказании необходимой методологической помощи при организации закупок. Также получена информация о расторжении трудового договора со специалистом, исполнявшим обязанности контрактного управляющего в проверяемом периоде (Максимов М.Ю.).

Решением рабочей группы (протокол № 33 от 16.12.2021) КСО МО «Город Сарапул» поручено провести в отношении МБУ ДО «ДШИ № 3» мониторинг устранения нарушений.

Целью проводимого повторно контрольного мероприятия является мониторинг устранения нарушений и недостатков, а также анализ принятых мер и полученных результатов по каждому выявленному нарушению / недостатку.

Во исполнение п. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)

Приказом по учреждению № 16 от 10.01.2022 утверждены должностные инструкции агента по закупкам. На ставку агента по закупкам приняты два человека по совместительству (по 0,5 ставки Н.С. Сомова и М.Ю. Максимов). Обязанности каждого специалиста, принятого на 0,5 ставки, определены отдельной должностной инструкцией (ДИ № 1 от 10.01.2022 и ДИ № 1а от 10.01.2022).

Сомова Н.С. принята по совместительству на 0,5 ставки агента по закупкам (приказ № 8 от 10.01.2022). Ранее, с 02.12.2021 Сомова Н.С. была принята техником-программистом (приказ № 78 л/с от 03-01 от 02.12.2021). Согласно должностной инструкции № 1 от 10.01.2022 Сомова Н.С. выполняет функции контактного управляющего, планирует закупки, занимается организацией закупок и заключением контрактов. Приказом № 1а ОД от 10.01.2022 Сомова Н.С. назначена контрактным управляющим.

Квалификация контрактного управляющего Сомовой Н.С. подтверждена Удостоверением № 4991 о повышении квалификации с 11.05.2021 по 03.06.2021 в Учебном центре «Интеллект-сервис» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по контрактной системе» в объеме 144 академических часа.

Также на 0,5 ставки агентом по закупкам принят Максимов М.Ю. (приказ № 7 л/с/03-01 от 01.02.2022). Согласно должностной инструкции № 1а от 10.01.2022 Максимов М.Ю. выполняет функции агента по закупкам в части размещения актуальной информации на сайте басгов.ру, в случае необходимости замещает контрактного управляющего.

Во исполнение п. 1 ст. 9 Закона РФ № 44-ФЗ квалификация Максимова М.Ю. подтверждена дипломом о профессиональной переподготовке по программе «Подготовка и аттестация профессиональных управляющих закупок на соответствие квалификации «Специалист-эксперт в сфере закупок», регистрационный номер д2018013744 от 01.11.2018, выданным НОЧУ ОДПО «Актион-МЦФЭР» о прохождении обучения в объеме 520 часов, а также удостоверением № У202019568 от 15.07.2020 о повышении квалификации в НОЧУ ОДПО «Актион-МЦФЭР» в количестве 120 часов.

9.1. В результате проведения контрольного мероприятия в 2021 году были выявлены нарушения п. 3 части 2 Постановления Правительства РФ № 1279 и части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ при планировании закупок. План закупок на 2020 год на момент проверки (28.09.2021) в ЕИС отсутствовал.

В результате проведения мониторинга устранения нарушений установлено, что план закупок на 2020 год был размещен 29.09.2021г.

Согласно ч. 7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальное учреждение формирует план-график и утверждает его в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. План ФХД был утвержден 22.01.2021. *План – график закупок на 2021г. был размещен в ЕИС 20.07.2021г., с нарушением сроков, установленных ч. 7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.*

План – график закупок на 2022 год был размещен в ЕИС 18.01.2022, план ФХД был утвержден 13.01.2022г. – сроки, установленные ч. 7 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ для размещения плана-графика не нарушены.

На дату проведения мониторинга нарушение устранено.

9.2. В результате проведения контрольного мероприятия в 2021 году были выявлены нарушения п. 8 и п. 9 ст. 16 Закона РФ № 44-ФЗ, а также признаки нарушения части 2 статьи 72 БК РФ, связанные с несвоевременным приведением показателей плана-графика в соответствие показателям плана финансово-хозяйственной деятельности. Сумма расходов за 2019 год 50,0 тыс. руб., за 2020 год 301,7 тыс. руб.

С целью устранения нарушения учреждением 29.09.2021 был размещен план-график на 2020 год, при этом сумма закупок не изменилась и составила 300,0 тыс. руб., в том числе закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ – 300,0 тыс. руб.

Сумма совокупного годового объема закупок в 2020 согласно плану-графику в редакции от 29.09.2021 (300,0 тыс. руб.) не соответствует суммам, предусмотренным планом ФХД учреждения на 2020 год в редакции от 25.12.2020 на цели закупок товаров

(работ, услуг) по Федеральному закону № 44-ФЗ (626,35 тыс. руб.). Сумма расхождения в 2020 году составляла 326,35 тыс. руб.

По данным отчета об исполнении плана ФХД (форма 0503737), в 2020 году расходы на цели закупок товаров, работ, услуг исполнены (за счет субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели) на сумму 601,7 тыс. руб. или на 301,7 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено планом-графиком закупок на 2020 год (300,0 тыс. руб.). Выявленный факт носил признаки нарушения ч. 1 ст. 16 закона РФ № 44-ФЗ, так как закупки на сумму 301,7 тыс. руб. на 2020 год не были запланированы.

Анализ устранения нарушения в 2021 году показал, что план-график закупок товаров, выполнение работ и оказание услуг на 2021 год утвержден и размещен в ЕИС zakupki.gov.ru 23.12.2021. Планом-графиком предусмотрено осуществление закупок на сумму 1 622,10 тыс. руб., в том числе закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ – 355,0 тыс. руб., закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ – 537,10 тыс. руб., закупки посредством электронного аукциона (ремонт кровли) – 730,0 тыс. руб.

Проверкой установлено, что сумма совокупного годового объема закупок согласно плану-графику на 2021 год (1 622,10 тыс. руб.) не соответствует суммам, предусмотренным планом ФХД учреждения на 2021 год в седьмой редакции от 19.07.2021¹ на цели закупок товаров (работ, услуг) по Федеральному закону № 44-ФЗ (1 522,1 тыс. руб.). Сумма расхождения составила 100 тыс. руб.

В 2021 году нарушение не было устранено.

В 2022г. план-график закупок товаров, выполнение работ и оказание услуг на 2022 год утвержден в первоначальной редакции и размещен в ЕИС zakupki.gov.ru 18.01.2021. Шестая версия плана-графика была размещена 19.10.2022. В плане-графике предусмотрено финансирование в сумме 5 915,89 тыс. руб. Планом ФХД в редакции № 9 от 18.10.2022 финансирование на цели закупок товаров (работ, услуг) предусмотрено в сумме 5 915,89 тыс. руб. (в том числе по Федеральному закону № 44-ФЗ на сумму 5 915,89 тыс. руб.). Расхождений нет.

На дату проведения мониторинга нарушение устранено.

9.3. В результате проведения контрольного мероприятия в 2021 году было выявлено, что итоговая сумма закупок, отраженная в плане-графике на 2019 год не соответствует сумме позиций, отраженных в плане графика (расхождение на 200 тыс. руб.). По устным пояснениям сотрудников учреждения, расхождения связаны с техническими сбоями на сайте закупок в момент размещения плана-графика.

Проверкой установлено, что в плане-графике на 2022 год итоговая сумма закупок соответствует сумме позиций, отраженных в плане графика. *Нарушение устранено.*

9.4. В результате проведения контрольного мероприятия в 2021 году было выявлено, что при осуществлении закупки у единственного поставщика ООО «Строительный век» (по договорам № 2 от 12.01.19, № 1 от 10.01.19, № 4 от 07.02.19, № 3 от 01.02.19, № 6 от 25.02.19,) на общую сумму 407,6 тыс. руб. выявлены признаки формального соблюдения ограничений, установленных в Законе РФ № 223-ФЗ.

В плане финансово – хозяйственной деятельности учреждения от 17.03.2022г. в третьей редакции отражены сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг, согласно которых учреждение в 2022г. не планировало закуп товаров в соответствие с законом 223-ФЗ. Заключение контрактов осуществляется в соответствие с законом 44-ФЗ.

В проверяемом периоде информация о завершенных закупках конкурентными способами в рамках Федерального закона № 223-ФЗ на ресурсе <http://zakupki.gov.ru>

¹ Более поздние редакции плана ФХД на ресурсе <https://bus.gov.ru> на дату проведения проверки (02.11.2022) не размещены.

отсутствует. По данным из плана ФХД на 2022 год, все закупки в 2022 году планируется совершать в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2022 году закупки с формальным соблюдением ограничений, установленных в Законе РФ № 223-ФЗ, не осуществляются.

9.5. В проверяемом периоде при осуществлении закупок в рамках Федерального закона № 223-ФЗ отмечены признаки формального соблюдения установленных Приказом Минфина УР № 8н ограничений.

В проверяемом периоде осуществлялись как закупки конкурентным способом, так и закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 5 статьи 93 Закона РФ № 44-ФЗ. Организация закупок у единственного поставщика для осуществления уставной деятельности осуществляется МБУ ДО «ДШИ №3» самостоятельно с учетом ограничений, установленных Приказом Минфина УР № 8н.

Нарушения ограничений на общий объем закупок, осуществляемых в соответствии с п. 5 статьи 93 Закона РФ № 44-ФЗ, в проверяемом периоде не выявлены.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки в проверяемом периоде.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг, осуществленных за счет средств бюджета в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, в проверяемом периоде были обоснованы текущими потребностями учреждения, и направлены на достижение уставных целей учреждения.

Таблица № 1. Информация о договорах, исполнение по которым проверено за 2022 год

номер и дата договора	контрагент	сумма, тыс. руб.	предмет договора	подтвержденные оплаты	подтвержденные поставки
ИМЗ-022-3-044-014261 от 17.08.22	ООО «ИТ-Приволжье»	38,9	Поставка Проектора ViewSonic PA503S (DLP, SVGA 800x600, 3800Lm, 22000:1, HDMI, 1x2W speaker, 3D Ready, lamp 15000hrs, White, 2.12kg).	п/п 414 от 31.08.22	с/ф №ИТ 0000345/1 от 22.08.22
ИМЗ-022-3-044-014260 от 17.08.22	ООО «Вип-айти»	35,0	Поставка МФУ лазерного Pantum M7102DN, A4, ADF	п/п №410 от 26.08.22	ТН УТ-129 от 19.08.22
026 от 18.05.22	ИП Киселев В.Ю.	9,9	Обработка деревянных конструкций чердачных помещений	п/п №245 от 31.05.22	Акт №55-05/22/2 от 22.05.22
025 от 13.05.22		10,0		п/п №244 от 31.05.22	Акт №54-05/22/1 от 17.05.22
027 от 23.05.22		5,4		п/п №246 от 31.05.22	Акт №56-05/22/3 от 27.05.22
09-01/2022 от 06.09.22, ДС от 10.10.22	ООО «Ижеврострой»	274,32	Восстановление частично разрушающегося цоколя	п/п №451 от 16.09.22 п/п №502 от 12.10.22 п/п №503 от 12.10.22	Акт 141-09/220 от 07.10.22
27 от 02.09.22 ДС от 07.10.22	ООО «Стройвек агро»	1 728,37	Ремонтно-строительные работы	п/п от 16.09.22 п/п от 26.10.22	Акты от 20.10.22
5/5 ОПС/ТС-11-2022 от 01.02.22	УВО ВНГ России по УР	52,35	Услуги охраны	ежемесячно	ежемесячно

Таблица № 1. Продолжение

номер и дата договора	контрагент	сумма, тыс. руб.	предмет договора	подтвержде ние оплаты	подтвержде ние поставки
285-УР/22 от 01.02.22	ООО САК	15,6	Услуги связи по передаче данных (извещение о пожаре)	ежемесячно	ежемесячно
172 от 16.02.22	ООО «Удмуртский издательский дом»	25,0	Статья в журнале	п/п от 105 от 05.03.22	Акт №24 от 17.02.22
ИМЗ-2022-3-044-001462 от 21.02.22	ИП Мусихин Л.И.	219,67	Поставка чуел птиц	п/п №100 от 04.03.22	ТН 0018/22 от 25.02.22

Оплата по всем договорам, указанным в таблице № 1, подтверждена платежными поручениями, нарушения сроков оплаты не выявлены. Исполнение договоров подтверждено актами выполненных работ, счетами фактурами и товарными накладными, подписанными обеими сторонами.

По итогам проверки признаки формального соблюдения ограничений, установленных Приказом Минфина УР № 8н, не выявлены. Нарушение устранено.

9.6. Информация о закупках, совершенных учреждением в рамках Федерального закона № 223-ФЗ с использованием модуля «Малые закупки Удмуртской Республики» (с учетом рекомендаций, установленных Приказом Минфина УР № 8н), в выгрузке из реестра контрактов за 2019 и 2020 год отсутствует.

По итогам выборочной проверки установлено, что при заключении контрактов в 2022г. учреждение использовало модуль «Малые закупки Удмуртской Республики», что подтверждает наличие штампов на контрактах, содержащих информацию о дате размещения данных контрактов в системе WEB-торги.

Кроме того, в модуле «Малые закупки Удмуртской Республики», имеется информация о размещении извещений о проведении закупок, по итогам которых заключены контракты с ООО «Вип-айти», ООО «ИТ-Приволжье», ИП Мусихиным Л.И.

Нарушение устранено.

Выводы

1. МБУ ДО «ДШИ №3» приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2019-2020 год» на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3». В результате принятых мер выявленные нарушения и недостатки устранены.

Акт оставлен в трех экземплярах, по одному для Главы города Сарапула, МБУ ДО «ДШИ № 3» и МКУ «КСО МО «Город Сарапул»».

Руководитель контрольного мероприятия
Председатель МКУ «КСО МО «Город
Сарапул»»

Е.В. Саламатова

С актом ознакомлен, экземпляр акта получил:
Руководитель МБУ ДО «ДШИ № 3»

Ю.М. Максимов