

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Поньковского района
В.С. Торубаров
20 «апреля» 2021



Акт № 2
проведения внутреннего муниципального финансового контроля в
отношении МКОУ ДО «Поньровская детско-юношеская спортивная
школа»

п. Поньри

20.04.2021

В соответствии с планом контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поньковского района Курской области на 2021 год, утвержденным постановлением Администрации Поньковского района Курской области от 28.12.2020 № 603, на основании распоряжения Поньковского района Курской области от 01.03.2021 № 28-р «О проведении камеральной проверки» ведущим специалистом-экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поньковского района Курской области Маньшиной И.И. проведена плановая камеральная проверка по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд» в отношении МКОУ ДО «Поньровская детско-юношеская спортивная школа» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Проверка проведена в период с 17.03.2021 по 01.04.2021, 12 рабочих дней.

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проведения контрольного мероприятия: соблюдение МКОУ ДО «Поньровская детско-юношеская спортивная школа» требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» Поныровского района Курской области (далее - Учреждение). Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 17 декабря 2015 года № 962.

Сокращенное наименование Учреждения: МКОУ ДО «Поныровская ДЮСШ».

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального района «Поныровский район Курской области» исполняет администрация Поныровского района Курской области и в пределах своей компетенции отдел образования Администрации Поныровского района Курской области.

Учреждение создано в целях реализации образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам в области физической культуры и спорта.

Место нахождения Учреждения: 306000, Курская область, Поныровский район, п. Поныри, ул. Червонных Казаков, д.6.

Учреждение реализацию образовательной деятельности осуществляет в соответствии лицензией, выданной Комитетом образования и науки Курской области № 2838 от 10.05.2017.

Свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе по месту нахождения (серия 46 № 001850031) выдано 29.10.2007 Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618003749, КПП 461801001.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1074611000947 (свидетельство ОГРН серия 46 № 001761505 от 27.05.2013).

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевой счет № 03443Р30280 (открыт в УФК по Курской области).

В проверяемом периоде должностным лицом имеющим право первой подписи является директор МКОУ ДО «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» Чаплыгин Александр Сергеевич. На период проведения контрольного мероприятия директором МКОУ ДО «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» является Солодилов Евгений Игоревич, телефон 8 (47135) 2-13-41.

Право второй подписи: начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Переверзева Людмила Федоровна, телефон 3(47135) 2-10-83.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Проверка проводилась по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в Единой информационной системе.

Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Функции контрактного управляющего возложены на директора МКОУ ДО «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» А.С. Чаплыгина на основании приказа № 1/1 от 10.01.2018 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок товаров, услуг для осуществления муниципальных нужд МКОУ ДО «Поныровская ДЮСШ» (контрактного управляющего)». Контрактным управляющим Учреждения получено дополнительное образование в сфере закупок, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом МКОУ ДО «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» от 10.01.2018 года № 1/2 «О создании комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд школы» создана единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд.

Бюджетная смета Учреждения на 2020 год утверждена 26.12.2019 директором МКОУ ДО «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» Поныровского района Курской области Чаплыгиным А.С. в сумме 6 757 391 руб. В течение проверяемого периода в смету Учреждения были внесены изменения. На 31.12.2020 сумма утвержденных плановых назначений составила 7 093 223,43 руб.

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен анализ 20 закупок Учреждения на общую сумму 1 471 312,98 руб., из них:

1. Договор № 4650500735 от 23.02.20 на поставку электроэнергии заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 111 609 руб.;

2. Договор № 4650500794 от 30.11.20 на поставку электроэнергии заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 20 705,51 руб.;
3. Договор № 846000072533 от 27.01.20 о предоставлении услуг связи заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 9 435,61 руб.;
4. Договор № 846000072296 от 27.01.20 о предоставлении услуг связи (интернет) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 5 966,41 руб.;
5. Договор № 846000073405 от 23.04.20 о предоставлении услуг связи (интернет) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 13 226,66 руб.;
6. Договор № 11 от 04.02.20 на отпуск тепловой энергии в горячей воде заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ООО «Теплосети п.Поныри» на сумму 895 525,25 руб.;
7. Договор № 16 от 04.02.20 на оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с МУП «Жилкомсервис п.Поныри» на сумму 24 373,24 руб.;
8. Договор № 2050/1-14 от 04.02.20 на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт автоматических установок пожарной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 33 600 рублей;
9. Договор № Ш 7/7 от 28.01.20 на техническое обслуживание сайта заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ИП Разиньков Р.В. на сумму 4 500 руб.;
10. Договор № 31 от 21.01.20 на изготовление полиграфной продукции заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ООО «Планета+» на сумму 3 230 руб.;
11. Договор б/н от 14.02.20 на перевозку детей заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ИП Умеренков А.А. на сумму 17 000 руб.;
12. Договор № 61 от 11.03.20 на заправку картриджей тонером заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ООО «Копия» на сумму 3 000 руб.;
13. Договор б/н от 20.04.20 на приобретение строительных материалов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ООО «Евромастер» на сумму 35 410 руб.;

14. Договор № 51 от 23.07.20 на проведение периодического медицинского осмотра заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ОБУЗ «Понырская ЦРБ» на сумму 16 064,04 руб.;

15. Договор № 3 от 22.09.20 на приобретение хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 5 266,26 руб.;

16. Договор № 01/11.20 от 27.11.20 на выполнение работ трактором, экскаватором заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с МУП «Жилкомсервис п.Поныри» на сумму 13 382 руб.;

17. Договор № Тр-0000000951 от 08.12.20 на приобретение компьютера в сборе заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 57 349 руб.;

18. Договор № 856 от 08.12.20 на оплату картриджа, многофункционального устройства заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ООО «Копия» на сумму 18 670 руб.;

19. Договор № 17/12 от 17.12.20 на приобретение снегоуборочной машины, спецмасла заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ИП Поляков С.П. на сумму 171 000 руб.;

20. Договор № 46/170 от 17.12.20 на проведение анализа потребления всех видов энергоносителей организации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ФГБУ «Российское энергетическое агентство» на сумму 12 000 руб.

Контроль в отношении 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

Начальная максимальная цена контракта, в том числе при заключении контракта с единственным поставщиком, определяется в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Согласно положениям ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 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 настоящей статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

В проверяемом периоде Учреждением заключались договора с единственным поставщиком в случаях, предусмотренных пунктами 4, 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, по данным видам закупок не требуется обоснование цены контракта.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Контроль в отношении соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 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

В соответствии с ч. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом МКОУ ДО «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» от 09.12.2019 № 45/1 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» для обеспечения нужд Учреждения создана приемочная комиссия в составе 3 человек.

В нарушение ч. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, выразившееся в создании приемочной комиссии составом менее 5 человек.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. 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 соответствии с приказом от 09.12.2019 № 45/1, члены приемочной комиссии назначены ответственными лицами за проведение экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

В соответствии с ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 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).

В нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, выразившееся в том, что при выполнении приемки и проведении экспертизы результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, документы о приемке подписываются не всеми членами приемочной комиссии.

В ходе проведения проверки за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, Учреждением представлены в полном объеме.

В результате контроля в отношении соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта нарушений не установлено.

Контроль в отношении соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В 2020 году в целях реализации подпрограммы 2 «Развитие дополнительного образования и системы воспитания детей» муниципальной программы Поныровского района Курской области «Развитие образования в Поныровском районе Курской области», утвержденной постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 23.09.2013 № 486 Учреждению выделены бюджетные ассигнования из местного бюджета.

Целью подпрограммы 2 муниципальной программы «Развитие образования в Поньровском районе Курской области» является создание условий для модернизации и устойчивого развития сферы дополнительного образования детей и системы воспитания, обеспечивающих увеличение масштаба, качества и разнообразия ресурсов в целях социальной адаптации, личностного развития и самореализации подрастающего поколения, формирования у него ценностей и компетенций для профессионального и жизненного самоопределения

В рамках реализации основного мероприятия 2.1 «Обеспечение сохранения и развития системы дополнительного образования» подпрограммы 2 муниципальной программы «Развитие образования в Поньровском районе Курской области» Учреждением в 2020 году осуществлены закупки:

- поставка электрической энергии (договор № 4650500735 от 23.02.20, договор № 4650500794 от 30.11.20);

- отпуск и потребление тепловой энергии в горячей воде (договор № 11 от 04.02.20);

- оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению (договор № 16 от 04.02.20);

- оказание услуг связи (договор № 846000072533 от 27.01.20, договор № 846000072296 от 27.01.20, договор № 846000073405 от 23.04.20);

- изготовление полиграфной продукции (договор № 31 от 21.01.20);

- выполнение работ трактором, экскаватором (договор № 01/11.20 от 27.11.20);

- проведение предварительных и периодических медицинских осмотров (договор № 51 от 23.07.20);

- заправка картриджей тонером (договор № 61 от 11.03.20);

- приобретение строительных и хозяйственных товаров (договор б/н от 20.04.20, договор № 3 от 22.09.20);

- техническое обслуживание сайта (договор № Ш 7/7 от 28.01.20);

- приобретение компьютера в сборе (договор № Тр-0000000951 от 08.12.20);

- оплата картриджа, многофункционального устройства (договор № 856 от 08.12.20);

- приобретение снегоуборочной машины, спецмасла (договор № 17/12 от 17.12.20);

- перевозка детей (договор б/н от 14.02.20).

В 2020 году в целях реализации подпрограммы 2 «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного

характера в Поньоровском районе Курской области» муниципальной программы Поньоровского района Курской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Поньоровском районе Курской области», утвержденной постановлением Администрации Поньоровского района Курской области от 30.09.14 № 537 Учреждению выделены бюджетные ассигнования из местного бюджета.

Целью подпрограммы 2 муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Поньоровском районе Курской области» является создание необходимых условий для обеспечения пожарной безопасности, защиты жизни и здоровья граждан; оснащение учреждений социальной сферы системами пожарной автоматики.

В рамках реализации основного мероприятия 2.1 «Организация работы по предупреждению и пресечению нарушений требований пожарной безопасности и правил поведения на водных объектах» Учреждением в 2020 году осуществлены закупки:

- техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт автоматических установок пожарной сигнализации (договор № 2050/1-14 от 04.02.20).

В 2020 году в целях реализации подпрограммы «Энергосбережение в Поньоровском районе Курской области» муниципальной программы Поньоровского района Курской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Поньоровском районе Курской области» утвержденной постановлением Администрации Поньоровского района Курской области от 24.10.2013 № 561 Учреждению выделены бюджетные ассигнования из местного бюджета.

Целью подпрограммы 1 муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Поньоровском районе Курской области» является проведение эффективной энергосберегающей политики в бюджетной сфере Поньоровского района Курской области.

В рамках реализации основного мероприятия «Проведение эффективной энергосберегающей политики в Поньоровском районе Курской области» Учреждением в 2020 году осуществлена закупка:

- проведение анализа потребления всех видов энергоносителей (договор № 46/170 от 17.12.20).

При осуществлении контроля за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКОУ ДО «Поныровская детско-юношеская спортивная школа» выявлено:

1. нарушение ч. 6 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в создании приемочной комиссии составом менее 5 человек;

2. нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в том, что при выполнении приемки и проведении экспертизы результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, документы о приемке подписываются не всеми членами приемочной комиссии.

Ведущий специалист-эксперт
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю



И.И. Маньшина

Акт № 2 проведения внутреннего муниципального финансового контроля составлен в 2-х экземплярах на 10 страницах

Экземпляр № 1 акта № 2 получил



подпись

Салодеев Э.Ч.
ФИО

21.04.2021
дата