

АКТ
камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие)
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
спортивной школы №4, сокращенное наименование – МБУ ДО СШ №4
(далее – объект контроля)

г. Пятигорск

«06» марта 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Финансовое управление администрации города Пятигорска» (далее – МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска») «О назначении контрольного мероприятия» от 01 февраля 2024 г. № 7, плана контрольных мероприятий МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» (органа внутреннего муниципального финансового контроля) на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: 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.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом – главным специалистом отдела учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» Лотник Е.Н.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- в период с «07» февраля 2024 года по «28» февраля 2024 года Лотник Еленой Николаевной контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских документов, документов об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, данных информационной системы путем анализа и оценки полученной из них информации, с учетом информации по устным объяснениям, сведениям должностных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с «07» февраля 2024 года по «06» марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа №4.

Сокращенное наименование объекта контроля – МБУ ДО СШ №4.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2632061097.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1022601621481.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 073Ш8828.

Сведения об учредителях – Муниципальное учреждение «Комитет по физической культуре и спорту администрации города Пятигорска». Адрес: 357500, Ставропольский край, город-курорт Пятигорск, ул. 1-я Бульварная, 39. Телефон: +7 (8793) 32-73-04.

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде):

Отделение Ставрополь банка России г. Ставрополь/Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю:

- казначейский счет 03234643077270002100,
- лицевой счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения 20216Ш88280,
- лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидии на иные цели 21216Ш88280.

Соглашением от 16.06.2020 г. № 1 объект контроля передал полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бухгалтерского учета, включая составление и предоставление бухгалтерской отчетности, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бухгалтерского учета, по обеспечению предоставления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы муниципальному казенному учреждению «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «МЦБ»).

Фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

- право первой подписи:
 - Джигоев А.Х. – директор МБУ ДО СШ №4;
 - Курилова Ю.С. – инструктор методист, исполняющий обязанности директора на период ежегодного отпуска Джигоева А.Х. (с 14.08.2023 г. по 18.08.2023 г.);
- право второй подписи:
 - Ершова Т.О. – заместитель директора – главный бухгалтер МКУ «МЦБ».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

- 1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

Под нормированием в сфере закупок в соответствии с частью 1 статьи 19 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) понимается установление требований к закупаемым 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) (далее – правила нормирования в сфере закупок).

В ходе проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок проверено соблюдение объектом контроля требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг), установленных приказом МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» от 25.03.2019 г. № 116/1 «Об утверждении перечня закупаемых МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» и подведомственным ему муниципальными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (далее – Требования № 116/1).

Контрольным мероприятием не установлено случаев осуществления объектом контроля закупок товаров, работ, услуг за счет средств бюджета города-курорта Пятигорска, на которые бы распространялись Требования № 116/1.

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

В ходе проверки 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 установлено следующее.

Объект контроля осуществлял закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой определения цены контракта нарушений не выявлено.

3. Соблюдение 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

В ходе проверки соблюдения объектом контроля 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 установлено следующее.

Приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и экспертиза представленных результатов, предусмотренных контрактами (договорами), проводились объектом контроля своими силами, без создания приемочной комиссии.

Оснований для привлечения объектом контроля экспертов, экспертных организаций к проверке представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (договора) в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке были представлены документы: контракты (договоры), акты, товарные накладные, универсальные передаточные документы и другое.

Контрольным мероприятием установлено, что контракты (договоры) исполнены без нарушения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, в результате чего меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

В ходе выборочной проверки своевременности оплаты объектом контроля поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта нарушений не установлено.

В ходе проверки взаимодействия объекта контроля с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при расторжении контракта в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ нарушений не установлено.

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

Контрольным мероприятием установлено, что поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги были направлены на обеспечение реализации муниципальных программ города-курорта Пятигорска «Развитие физической культуры и спорта», «Безопасный Пятигорск», «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата».

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – нарушения не выявлены.

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 – нарушения не выявлены.

3. Соблюдение 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 – нарушения не выявлены.

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

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

Приложение: без приложений

Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо – главный специалист отдела учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»

Е.Н. Лотник

Е.Н.Лотник

«06» марта 2024 года

Копию акта контрольного мероприятия получил

Александр Андреевич Маслабатов 06.03.24
 (указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)