

А К Т № 1

плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима.

г. Любим

26 февраля 2024 г.

На основании приказа начальника Управления финансов и экономики Администрации Любимского муниципального района от 31.01.2024 г. № 6 Комиссией в составе:

- Пазухина Светлана Викторовна - начальник Управления финансов и экономики Администрации Любимского муниципального района;
  - Данилова Светлана Владимировна – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер Управления финансов и экономики Администрации Любимского муниципального района;
  - Дмитриева Елена Алексеевна – начальник отдела финансового контроля Управления финансов и экономики Администрации Любимского муниципального района,
- совместно с председателем МКУ Контрольно-счетной палаты Любимского МР - Новоселовым Антоном Ивановичем, проведена плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима.

Дата начала проведения проверки - 06.02.2024 г.

Дата окончания проведения проверки - 26.02.2024 г.

Основание проведения проверки – План проведения проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2024 г.

Цель проведения проверки – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов.

Предметом проведения плановой проверки является соблюдение МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам проверки Комиссией установлено следующее:

Наименование субъекта проверки:

МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима

(далее – МОУ ДО «ДМШ» г. Любима, Учреждение, заказчик).

Юридический (почтовый) адрес: 152461, Ярославская область, г.Любим, ул.

Пролетарская, 2 (8 48543) 2-10-11

ИНН 7618002028

КПП 761801001

МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Любимского муниципального района Ярославской области от 13.12.2017 г. № 09-1189/17.

Организационно-правовая форма Учреждения – бюджетное учреждение.

Статус учреждения: образовательное учреждение дополнительного образования.

Вид: школа.

Школа является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования, осуществляет образовательную деятельность детей, подростков и юношества по дополнительным общеобразовательным программам в области искусств и дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам.

Функции и полномочия учредителя Школы от имени Любимского муниципального района Ярославской области осуществляет Администрация Любимского муниципального района.

Школа является юридическим лицом. Имеет баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов муниципального бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Основным видом деятельности Школы является организация и предоставление дополнительного образования в сфере культуры.

Предметом деятельности Школы является обучение и воспитание в интересах человека, общества, семьи и государства, создание благоприятных условий для всестороннего развития личности.

Директором Учреждения в проверяемом периоде является Карасева Елена Викторовна (приказ № 2 от 28.01.2014 г. по Управлению культуры и молодежной политики).

В соответствии с частью 2 статьи 38 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 Закон № 44-ФЗ) в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Обязанности контрактного управляющего возложены на Карасеву Е.В. (приказ МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима № 6В от 10.01.2022 г.). Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена приказом МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима № 6В от 10.01.2022 г.

Согласно ч. 1 ст. 39 ФЗ-44 для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

Число членов комиссии должно быть не менее чем три человека. (часть 3 в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 360-ФЗ)

Приказом МОУ ДО «Детская музыкальная школа» г. Любима № 6 от 10.01.2022 г. создана единая комиссия по осуществлению закупок в количестве 5 человек и утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МОУ ДО «ДМШ» г. Любима.

Согласно ч. 5 ст. 39 ФЗ-44 заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

В состав комиссии включены 5 чел, из них 2 чел. прошли профессиональную переподготовку в частном учреждении дополнительного образования «Институт повышения квалификации «Эксперт» по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в объеме 260 часов, что подтверждено дипломами о профессиональной переподготовке квалификации 2019-2021 г. (Преимущество 3 обученных специалиста, при комиссии из 5 человек.)

Правом электронной подписи для обеспечения участия МОУ ДО «ДМШ» г. Любима в проведении конкурсных процедур на электронных площадках наделена директор Карасева Е.В. - приказ № 8А от 09.01.2023 г. по МОУ ДО «ДМШ» г. Любима.

Бюджет Любимского муниципального района на 2023 год и на плановый 2024 - 2025 годов принят Решением Собрания Представителей Любимского муниципального района 22.12.2022 г. № 41.

План-график предназначен для планирования закупок. Закупку можно провести, только если она включена в него (ч. 1 ст. 16 Закона N 44-ФЗ).

План-график закупки нужно утвердить в течение 10 рабочих дней после (ч. 6, 7 ст. 16 Закона N 44-ФЗ, п. 12 Порядка N 1279, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019, далее Порядок N 1279):

- доведения лимитов бюджетных обязательств до государственного (муниципального) заказчика;
- утверждения плана ФХД бюджетного, автономного учреждения, плана (программы) ФХД унитарного предприятия;
- доведения лимитов бюджетных обязательств до бюджетного, автономного учреждения, унитарного предприятия или иного юрлица, которому переданы полномочия заказчика в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Такие лимиты поступают на счет, предназначенный для учета операций по переданным полномочиям.

Утверждает план-график руководитель организации либо иное уполномоченное лицо, подписав план-график усиленной квалифицированной электронной подписью (п. 3 Порядка N 1279).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2023г. утвержден 12.01.2023г.

План-график утвержден и размещен в ЕИС 13.01.2023 г. (в установленные законом сроки).

Совокупный годовой объем закупок Учреждения за 2023 год согласно реестра закупок составил 1957213,54 руб.

Учреждением в 2023 г. заключено 77 гражданско-правовых договоров с единственным поставщиком.

Заключены контракты с единственным поставщиком:

по п.29 ч. 1 ст. 93 ФЗ-44 от 05.04.2013 г. « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (продажа электрической энергии)

- № 76110000601 от 16.01.2023 г. с ПАО «ТНС энерго Ярославль» на сумму 71000 руб.

- доп. соглашение б/н от 12.01.2024 г. обязательства выполнены на сумму 74799,41 руб.

по п. 8 ч. 1 ст. 93 ФЗ-44 от 05.04.2013 г. « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (поставка тепловой энергии)

- № 27 от 16.01.2023 г. с Любимским МУП ЖКХ на сумму 236217,07 руб.

- доп. соглашение б/н от 19.12.2023 г. к договору № 27 от 16.01.2023 г. обязательства выполнены на 215860,14 руб.

Данные договора и доп. соглашения необходимо опубликовать в Единой информационной системе.

Согласно ст. 103 Закона № 44-ФЗ Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с частью 12 статьи 93 настоящего Федерального закона), пунктами 23, 42, 44 и пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона.

В течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. В порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, в указанный орган направляется информация, указанная в пунктах 10 и 11 части 2 настоящей статьи, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, а информация, предусмотренная пунктом 13 части 2 настоящей статьи, не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке. При этом, если в соответствии с настоящим Федеральным законом контракт, документ о приемке, соглашение об

изменении контракта, соглашение о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта подписаны с использованием единой информационной системы, такие документы, а также информация, содержащаяся в них и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем подписания таких контракта, соглашений, вступления в силу решения, в день подписания документа о приемке.

Заказчик своевременно проводил публикацию сведений о заключении, изменении и исполнении контрактов (договоров).

Проверке представлены:

Журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами.

За проверяемый период представлено пять авансовых отчетов. Нарушений не выявлено.

Журнал операций № 6 расчеты по оплате труда.

В течение 2023 года заключено 5 гражданско-правовых договоров, которые заключены по п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- 1) договор № 14 от 07.06.2023 г. с Воробьевым Игорем Борисовичем на покос травы на территории МОУ ДО «ДМШ» г. Любима на сумму 5747,00 руб.  
акт приема - сдачи выполненных работ с 07.06 - 08.06.2023 г.
- 2) договор № 15 от 04.07.2023 г. с Кузнецовой Верой Евгеньевной на уборку помещений МОУ ДО «ДМШ» г. Любима во время отпуска технической служащей на сумму 17241,00 руб.  
акт приема – сдачи выполненных работ с 04.07.- 31.07.2023 г.
- 3) договор б/н от 21.09.2023 г. настройка и ремонт музыкальных инструментов с Мустаевым Юрием Борисовичем (настройка и ремонт 18 шт.) на сумму 51750,00 руб.  
акт приема – сдачи выполненных работ с 21.09 - 25.09.2023 г.
- 4) договор № 19 от 01.12.2023 г. с Воробьевым Игорем Борисовичем на уборку снега с территории МОУ ДО «ДМШ» г. Любима, ремонт мебели, ремонт унитаза на сумму 19000,00 руб.

акт приема – сдача выполненных работ с 01.12.- 04.12.2023 г.

- 5) договор № 20 от 21.12.2023 г. с Гусаровой Галиной Александровной на уборку снега с территории МОУ ДО «ДМШ» г. Любима на сумму 23000,00руб.

акт приема – сдачи выполненных работ с 21.12.- 21.12.2023 г.

В гражданско-правовых договорах указан объем выполняемых работ. Отсутствует расчет и обоснование цены контракта (договора).

Акты приема – сдачи выполненных работ оформлены без даты, не указан объем выполненный работы.

За проверяемый период проведен электронный аукцион (извещение от 28.02.2023 г. № 0171200001923000397) на поставку и монтаж Виртуального концертного зала в рамках мероприятия Национального проекта Культура «Создание Виртуальных концертных залов» на сумму 990000,00 руб.

Данный электронный аукцион признан несостоявшимся в соответствии с п. 4 ч. 1 ст.52 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (отклонены все заявки).

21.03.2023 г. МОУ ДО «ДМШ» г. Любима обратилось в контрольный орган (Управление финансов и экономики Администрации Любимского муниципального района) о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно акта № 1 от 22.03.2023 года внеплановой проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок и рассмотрении обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) комиссия приняла решение об отказе в согласовании заключения контракта с единственным поставщиком на поставку и монтаж Виртуального концертного зала ввиду несоответствия информации и документов требованиям, установленным в извещении об осуществлении закупки.

В результате Заказчик заключил следующие договора с единственным поставщиком по п 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

1) договор поставки № 9 от 28.03.2023 г. с ИП Мамоновым Сергеем Геннадьевичем на сумму 430660,00 руб.

Спецификация приобретенного товара:

Наименование	Цена за ед., руб.	Количество	Стоимость, руб.
Акустическая система WHARFEDALE Pro Typhone AX-15-BT активная 1540 W	63652,00	2	127304,00
Акустическая система WHARFEDALE T-Sub-AX 15B профессиональная активная низкочастотная система, сабвуфер 700 Вт (RMS) 129 дБ Цвет - черный	62304,00	2	124608,00
Ультрабук Swift X SFX16-51G-51QA 16, IPS, Intel Core i5 11320H 2.5 ГГц, 8ГБ, 512 ГБ SSD, NVIDIA GeForce RTX 3050 для ноутбуков - 4096 МБ, Win10 Pro серый	131853,00	1	13185,00
Пульт микшерный BEHRINGER X2442USB - микшер, 8 моно, 4 стерео, 10 мик. предусил., 4 AUX - шины, 4 подгруп., процесс эффект., USB	39490,00	1	39490,00
Стойка телескопическая сабвуфер - сателит (круглое сечение) 800-1340 мм. SPS050BK	1290,00	1	1290,00
Кабель INVOTONE ACM 1102 XLR-XLR 2м	653,00	2	1306,00
Кабель INVOTONE ACM 1115B XLR-XLR 15м черный	1548,00	2	3096,00
Кабель PROEL CHLP170LU15 мини-джек (стерео) - дже-джек 1,5 м	1713,00	1	1713,00
Итого			430660,00

Счет № 15 от 04.04.2023 г. на сумму 430660,00 руб.,

УПД № 000015 от 04.04.2023 г.

Платежное поручение № 116 от 03.05.2023 г. на сумму 430660,00 руб.



2) договор поставки № 8 от 28.03.2023 г. с ИП Мамоновым Сергеем Геннадьевичем на сумму 559340,00 руб.

Спецификация приобретенного товара:

Наименование	Цена за ед., руб.	Количество	Стоимость, руб.
Лазерный проектор Optoma ZH507 DLP.FullHD (1920*1080).5500 FNSILm; 300000:1; IP6X; Zoom 1.6x; TR 1.4-2.24:1; LShift V+16%\$ HDMI*2+MNL; МПФ*1; Composite Video; Mic 3.5*1; AudioIN*2; Out*1	405888,00	1	405888,00
Экран с электроприводом Lumien Master Control 259*400 см (раб. область 221*392 см) (177) Matte White черная кайма сверху 34 см 16:9	124155,00	1	124155,00
Крепление для проекторов Wize PR 24A	13497,00	1	13497,00
Кабель HDMI оптический AOC-HM-HM-25м, 4K/60HZ 4:4:4, v.2.0, ARC, 19M/19M, HDCP 2.2, Ethernet, черный, коробка	15800,00	1	15800,00
Итого			559340,00

Счет № 16 от 04.04.2023 г. на сумму 559340,00 руб.,

УПД № 13 от 04.04.2023 г.

Платежное поручение № 117 от 03.05.2023 г. на сумму 559340,00 руб.

В результате проведенных закупок освободились средства в размере 10000,00 руб.

Согласно письма Министерства культуры РФ от 17.01.2023 г. № 22-01,1-39@-НП реализация проекта не предполагает возврата неиспользованных средств в федеральный бюджет.

В связи с этим МОУ ДО «ДМШ» г. Любима направило письмо в Департамент культуры Ярославской области о согласовании сметы закупаемого оборудования для дополнительного технического оснащения за счет освободившихся средств.

3) В результате этого был заключен договор поставки № 192 от 29.03.2023 г. с ООО «Музыкальный салон» на сумму 10000 руб.

Спецификация приобретенного товара:

Наименование	Цена за ед., руб.	Количество	Стоимость, руб.
Стойка SOUNDKING DF136 для ноутбука	8333,33+ 1666,67 (налог 20%)	1	10000,00

Счет № 192 от 21.04.2023 г. на сумму 10000,00 руб.

УПД № 113 от 21.04.2023 г.

Платежное поручение № 118 от 03.05.2023 г. на сумму 10000,00 руб.

Оплата по договорам № 9 от 28.03.2023, № 8 от 28.03.2023 г. прошла несвоевременно, ввиду доведения лимитов бюджетных обязательств 26.04.2023 г. (выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств № 14712021000 от 26.04.2023 г.). Денежные средства поступили на счет МОУ ДО «ДМШ» г. Любима 03.05.2023 г. (платежное поручение № 136 от 02.05.2023 г.)

Учреждением разработана Должностная инструкция специалиста по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МОУ ДО «ДМШ» г. Любима. Обязанности по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы возложены на директора Карасеву Е.В. (приказ МОУ ДО «ДМШ» г. Любима № 6Б от 10.01.2022 г.). Проверкой установлено, что товары, работы, услуги принимает и подписывает директор Карасева Е.В.

Согласно Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 г. № 238 заказчик обязан составить и опубликовать отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Заказчик отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2023 год в Единой информационной системе на момент проверки не опубликовал, так как срок публикации до 01.04.2024 г.

По результатам проведения плановой проверки установлено:


В гражданско-правовых договорах не указан объем выполняемых работ. Отсутствует расчет и обоснование цены контракта (договора). Акты приема – сдачи выполненных работ оформлены без даты, не указан объем выполненных работ.


На основании вышеизложенного, руководствуясь Порядком осуществления финансового контроля Управлением финансов и экономики Администрации Любимского муниципального района за соблюдением Федерального закона « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным Постановлением Администрации Любимского муниципального района от 28.04.2018 г. № 09-0417/18, Комиссия


РЕШИЛА:


1. Выдать МОУ ДО «ДМШ» г. Любима предписание об устранении нарушений.
2. Направить акт проверки прокуратуре Любимского района.

Акт составлен в 4 экземплярах на 11 листах.

Начальник Управления финансов  
и экономики Администрации  
Любимского муниципального района  С.В. Пазухина

Начальник отдела – главный  
бухгалтер Управления финансов  
и экономики Администрации  
Любимского муниципального района  С.В. Данилова

Начальник отдела финансового  
контроля Управления финансов  
и экономики Администрации  
Любимского муниципального района  Е.А. Дмитриева

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Любимского муниципального района  А.И. Новоселов

Ознакомлен(а):  
Директор МОУ ДО  
«Музыкальная школа»  
г. Любима  Е.В. Карасева