

Акт

камеральной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 28 «Радуга» г. Ипатово
Ипатовского района Ставропольского края
(МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово)

г. Ипатово

13.02.2023 г.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с приказом финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 06.02.2023 г. № 12 на основании плана проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Тема мероприятия – Соблюдение заказчиками законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной (ревизионной) группой: главным специалистом отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (руководитель группы) – Антоновой Л.А., главным специалистом отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края – Тугай А.П., ведущим специалистом отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края – Сулимовой Л.И.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 5 рабочих дней с 07.02.2023 г. по 13.02.2023 г.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №28 «Радуга» г.Ипатово Ипатовского района Ставропольского края (сокращенное – МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово), ИНН – 2608000907, ОГРН-1152651003988, находится по адресу: 356630, Российская Федерация, Ставропольский край, Ипатовский район, г. Ипатово, ул. Ленина, д.115. Код МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово в реестре участников бюджетного процесса – 073 Z3622.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №28 «Радуга» г.Ипатово Ипатовского района Ставропольского края создано на основании постановления администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края от 11 декабря 2014 г. № 1115 «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №28 «Радуга» г. Ипатово Ипатовского района Ставропольского края».

Учредителем Учреждения является Ипатовский городской округ Ставропольского края. Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – администрация округа) в лице отдела образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края, являющегося отраслевым органом и главным распорядителем средств бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее — Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является Ипатовский городской округ Ставропольского края. Функции и полномочия собственника имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляет администрация Ипатовского городского округа Ставропольского края в лице отдела имущественных и земельных отношений администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – отдел имущественных и земельных отношений).

Деятельность учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования Ставропольского края регистрационный номер 6147 от 08.11.2018 г., серия 26Л01 №0002404, согласно которой, учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам.

МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю: 20216Z36220, 21216Z36220.

Бухгалтерское обслуживание МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово осуществлялось МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Ипатовского района Ставропольского края (далее – МКУ «МЦБ») на основании договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 01.01.2018 г. № 32.

В течение проверяемого периода распорядителями финансовых средств являлись:

- с правом первой подписи: заведующий МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово Гришанова С.В. до 09.04.2022г., врио заведующего МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово Божко В.Ю. с 09.04.2022г. до 05.12.2022г., врио заведующего МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово Симакова Г.В. с 05.12.2022г. до настоящего времени;

- право второй подписи: заместитель директора - главный бухгалтер МКУ «МЦБ» Ипатовского района Ставропольского края Пашенко С.А.

МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово заключены договора от 11.01.2021г. №45 (действие договора распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020г.) с МКУ «Центр обеспечения деятельности отрасли образования» Ипатовского района Ставропольского края (далее - МКУ «ЦОД ОО ИР СК») в котором прописаны обязанности специалистов по закупкам МКУ «ЦОД ОО ИР СК» при взаимодействии с МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово в сфере соблюдения Закона № 44-ФЗ, в том числе планирование закупок, разработка плана-графика и подготовка изменений в него, размещение соответствующих документов в единой информационной системе в сфере закупок <https://zakupki.gov.ru/>, далее – (ЕИС Закупки) и т.д.

В ходе проверки использована информация, размещенная в ЕИС Закупки и информация о государственных (муниципальных) учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://www.bus.gov.ru>.

Объем закупок, осуществленных МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово в 2022 году составил 6618097,61 рублей. Проверка проведена выборочным методом, по документам представленным МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово. Объем проверенных средств составил 3326022,34 рублей. Закупки, исследованные в рамках плановой камеральной проверки, представлены в приложении №1 к настоящему акту.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, под нормированием в сфере закупок 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, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В ходе проведения контрольных мероприятий проанализированы нормативно правовые акты, которые в соответствии с пунктом 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ размещены в ЕИС Закупки, в том числе:

- Постановление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 28.12.2017г. № 13 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Ипатовского городского округа Ставропольского края, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;
- Постановление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 31.01.2018г. №56 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, (отделов (управлений, комитета) со статусом юридического лица администрации (включая подведомственные казенные учреждения) утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, (отделов (управлений, комитета) со статусом юридического лица администрации (включая подведомственные казенные учреждения)»;
- Правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, отделами (управлениями, комитетом) со статусом юридического лица администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края и подведомственными им муниципальными казенными, бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденные постановлением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 31.01.2018г. №57;
- Постановление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 28.02.2019г. № 337 «Об утверждении требований к закупаемым органами местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, отделами (управлениями, комитетом) со статусом юридического лица администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края и подведомственными им муниципальными казенными, бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)»;
- Постановление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 14.10.2020г. № 1365 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, отделов (управлений, комитета) со статусом юридического лица администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (включая подведомственные казенные учреждения)»;
- Постановление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 26.08.2020г. № 1111 «Об утверждении требований

к закупаемым органами местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, отделами (управлениями, комитетом) со статусом юридического лица администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края и подведомственными им муниципальными казенными, бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Случаев осуществления МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово закупок не соответствующих требованиям к закупаемым товарам, работам, услугам или нормативным затратам в ходе проверки не установлено.

2. Определение 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.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно- сметный метод;
- 5) затратный метод.

МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово в 2022г. произведена закупка в соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ у ФКУ «Исправительная колония №7 УФСИН России по Ставропольскому краю» на поставку халатов (контракт от 28.06.2022г. №1 на сумму 5250 руб.). Расчет и обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) произведены методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), на основании полученных коммерческих предложений. Установлено, что в нарушение части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование не включено в контракт от 28.06.2022г. №1.

В проверяемом периоде МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не осуществлялись.

При проверке установлено, что План – график закупок (версия 0) утвержден и размещен в Единой информационной системе 18.01.2022г. следовательно, в нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации контракт №26322011114165 от 11.01.2022г. с ООО «Компания «Тензор» заключен до утверждения Плана – графика.

3. Соблюдение 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.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

- приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

- оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

- взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Фактически приемка поставленного товара, работ, услуг осуществляется комиссией, утвержденной приказами заведующего МБ ДОУ д/с №28 «Радуга» г. Ипатово от 10.01.2022г. № 21, от 10.01.2022г. № 22 и оформляется Актом приёма - передачи, в котором содержится заключение комиссии о соответствии принятым требованиям качества.

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

В ходе выборочной проверки соответствия исполнения поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

- нарушение части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не включено в контракт;

- нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации контракт №26322011114165 от 11.01.2022г. с ООО «Компания «Тензор» заключен до утверждения Плана – графика (18.01.2022г).

Акт составлен на 7 листах.

В соответствии пунктом 59 «Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» утвержденного постановлением правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235, объект контроля вправе представить письменное возражение на акт, оформленный по результатам плановой проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение 1: реестр закупок, исследованных в рамках проверки на 1л. в 1 экз.

Главный специалист отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (руководитель группы)

 Л.А. Антонова

Главный специалист отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края


 А.П. Тугай

Ведущий специалист отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края

 Л.И. Сулимова

Копию акта получил «13» 02 2023 года

Врио заведующего МБ ДОУ д/с
№28 «Радуга» г. Ипатово

 Г.В. Симакова