

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад №4 общеразвивающего вида»

г. Ефремов

"05" июля 2023 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II 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 № 1235, и на основании п.11 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 01 июня 2023 года №31 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №4 общеразвивающего вида».

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных правовых актов в данной сфере».

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по текущий период.

Камеральная проверка проведена главным специалистом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 8 рабочих дней с 19 июня 2023 года по 28 июня 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4 общеразвивающего вида» (далее – МКДОУ №4) – является некоммерческой организацией, созданной для предоставления муниципальных услуг, выполнения работ по исполнению муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.53а.

ИНН 7113021163

ОГРН 1027102874017

Функции и полномочия учредителя МКДОУ №4 от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим проведение единой политики в сфере образования на территории муниципального образования город Ефремов, является комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию). Кроме того, Комитет по образованию является главным распорядителем бюджетных средств.

Адрес нахождения Комитета по образованию: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Комсомольская, д.74. Телефон: (48741) 65892.

Ведение бухгалтерского учета в МКДОУ №4 осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 года. Должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов в проверяемом периоде, являются и.о. директора МКУ «ЦБ» Афанасьева С.П. и главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Барболина Т.А.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В МКДОУ №4 в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 147 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

В ходе проверки были изучены: Устав учреждения; локальные акты учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты и договоры, заключенные в проверяемом периоде.

Настоящей проверкой установлено:

Обязанности контрактного управляющего в МКДОУ №4 выполняет специалист по закупкам – Соловущкова Юлия Васильевна (приказ от 30.11.2018 №182).

На основании п. 2.8. методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок от 12.03.2015 года Министерства экономического развития Российской Федерации № 5594-ЕЕ/Д28и и Министерства образования и науки Российской Федерации № АК-553/06 (далее – методические рекомендации по дополнительному образованию) обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года.

Соловущкова Ю.В. специальную переподготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе прошла в 2019 году (диплом о профессиональной переподготовке от 20.06.2019 № 622408122634).

Кроме того, специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе в 2020 году прошла руководитель МКДОУ №4 – Федосеева Т.Н. (удостоверение о повышении квалификации от 02.12.2020 №770600063839)

В нарушение п. 2.8. методических рекомендаций по дополнительному образованию контрактный управляющий МКДОУ №4 Соловушкова Ю.В. проходила специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок только в 2019.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд и достижения целей и задач, стоящих перед учреждением в соответствии с видами деятельности, установленными Уставом.

В МКДОУ №4 согласно информации, размещенной в Единой информационной системе РФ (официальный сайт www.zakupki.gov.ru), в проверяемом периоде на осуществление закупок было предусмотрено:

- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов 1 830 152,23 руб.;

- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов 2 095 048,09 руб.

В ходе проверки выявлено:

1. Согласно пункту 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными пунктом 3 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно нужд субъектов РФ и муниципальных нужд.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 15.12.2015 №2214 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их использования для муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» (с внесенными изменениями от 06.04.2022) (далее – Постановление №2214) утверждены требования к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 28.12.2015 №2296 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым администрацией муниципального образования город Ефремов, отраслевыми (функциональными) органами администрации, имеющими статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» (с внесенными изменениями от

06.04.2022) (далее – Постановление №2296) утверждены Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 17.12.2015 №2222 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального образования город Ефремов, отраслевых (функциональных) органов администрации, имеющих статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные учреждения)» (с внесенными изменениями от 06.04.2022) (далее – Постановление №2222) утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, в том числе подведомственных им казенных учреждений.

На основании вышеуказанных правовых актов администрации муниципального образования город Ефремов главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по образованию утвержден приказ для подведомственных казенных учреждений от 26.06.2020 № 159а «Об утверждении требований к закупаемым комитетом по образованию (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов». При этом требования к закупаемым Комитетом по образованию, включая подведомственные казенные и бюджетные учреждения, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) не приведены в соответствие с Постановлением №2214 и Постановлением №2296. В связи с этим приказ Комитета по образованию №159а необходимо привести в соответствие с Постановлением №2214 и Постановлением №2296.

В проверяемом периоде для МКДОУ №4 действовали требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), которые были утверждены приказами МКДОУ №4 от 29.12.2021 №116а и от 09.01.2023 №01а «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №4 общеразвивающего вида» (далее – приказы №116а и №01а), разработанными в соответствии с Постановлениями №2214 и №2296.

Нормативные затраты на обеспечение функций учреждения утверждены приказами МКДОУ №4:

- от 30.12.2021 №117 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №4 общеразвивающего вида» на 2022 год»;
- от 09.01.2023 №01в «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №4 общеразвивающего вида» на 2023 год», разработанными в соответствии с Постановлениями №2214 и №2222.

Проверка показала, что контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены с соблюдением требований к потребительским свойствам закупаемых товаров, работ и услуг и не превышают предельные цены, установленные приказами №116а и 01а.

2. По вопросу определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

в соответствии с пунктом 3 части 8 ст. 99 Закона №44-ФЗ и в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 (далее – Методические рекомендации), было проверено обоснование НМЦК по следующим контрактам (договорам):

- на оказание услуг (медицинский осмотр, услуги СЭС), на поставку продуктов питания, карнавальных костюмов, игрушек, книг, видеооборудования. В соответствии с требованиями ст.22 закона №44-ФЗ при определении НМЦК муниципальным заказчиком использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нарушений не установлено;

- на оплату коммунальных услуг (электроснабжение, газоснабжение, водоснабжение, теплоснабжение, услуги связи и другие). В соответствии с требованиями ст.22 закона №44-ФЗ при определении НМЦК муниципальным заказчиком использовался тарифный метод. НМЦК по данным контрактам определялась по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги. Нарушений не установлено;

- на выполнение работ по ремонту группы. При определении НМЦК заказчиком был использован проектно-сметный метод. Основанием для определения НМЦК являлся сметный расчет. Сметный расчет составлен в базисных ценах 2000 года и текущих ценах 2021 года. Документы проверены и согласованы МКУ «Служба технического контроля», нарушений не установлено.

3. В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

В соответствии с частью 16 статьи 94 Закона №44-ФЗ в случае обмена документами при применении мер ответственности и совершении иных действий в связи с нарушением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта в отношении контракта, заключенного по результатам электронных процедур, такой обмен осуществляется с использованием единой информационной системы (далее – ЕИС) путем направления электронных уведомлений. В проверяемом периоде МКДОУ №4 было сформировано с использованием ЕИС и направлено поставщикам 12 претензионных писем по контрактам, заключенным по результатам электронных процедур. К проверке представлены журнал учета входящих и исходящих претензий и претензионные

письма. Претензионная переписка осуществлялась для решения спорных вопросов исполнения обязательств по контракту поставщиком (претензии к качеству и количеству поставленного товара), что соответствует части 16 статьи 94 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение договора включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги:

- Согласно части 3 статьи 94 Закона № 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.

- В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ 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.

К проверке представлены приказы МКДОУ №4:

- от 01.09.2021 №73в «Об утверждении состава экспертной комиссии при приемке товаров, работ и услуг, экспертной комиссии при приемке продуктов питания для нужд МКДОУ №4 на 2021-2022 г.» (далее – приказ №73в);

- от 01.09.2022 №84а «Об утверждении состава комиссии» (далее – приказ №84а);

- от 07.02.2023 №23а «Об утверждении состава экспертной комиссии при приемке товаров, работ и услуг для нужд МКДОУ №4» (далее – приказ №23а).

Согласно вышеперечисленным приказам в МКДОУ №4 создавались экспертные комиссии для проведения экспертизы товаров, работ, услуг и продуктов питания, а на приемку поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги комиссия не создавалась. Представленные к проверке документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги от лица «Заказчика» подписывал руководитель МКДОУ №4 Федосеева Т.Н. Экспертные заключения к контрактам (договорам) подписаны в проверяемом периоде членами экспертной комиссии, определенной соответствующими приказами. Нарушений не установлено.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам, договорам в МКДОУ №4 составляются своевременно.

4. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги целям осуществления закупки показал, что закупаемые товары, выполненные работы необходимы для обеспечения деятельности МКДОУ №4.

**По результатам проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ
в МКДОУ №4 установлено следующее:**

В нарушение п. 2.8. методических рекомендаций по дополнительному образованию контрактный управляющий МКДОУ №4 Соловущкова Ю.В. проходила специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок только в 2019.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела учета,
отчетности и кредитования

5.07.2023
(дата)

С.А.
(подпись)

С.А. Ланкевич
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Зам. управляющего
по ВМП

05.07.23
(дата)

Соловущкова Ю.В.
(подпись)

Соловущкова Ю.В.
(инициалы, фамилия)