

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения
«Центр образования №4»

г. Ефремов

"17" августа 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.14 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 14 июля 2023 года №39 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Центр образования №4».

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 проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 8 рабочих дней с 31 июля 2023 года по 9 августа 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Центр образования №4» (далее – МКОУ «ЦО №4») – образовано путем слияния Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №4», муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 общеразвивающего вида», муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №18 общеразвивающего вида» (постановление администрации муниципального образования город Ефремов №542 от 18.03.2015г.). МКОУ «ЦО №4» является правопреемником по всем обязательствам Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №4», муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 общеразвивающего вида», муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №18 общеразвивающего вида».

МКОУ «ЦО №4» реализует общеобразовательные программы дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Юридический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.16.

Фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.16;

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.19а;

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Ломоносова, д.42.

ИНН 7113010242

ОГРН 1157154021562

Функции и полномочия учредителя МКОУ «ЦО №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 МКОУ «ЦО №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» Афанасьев 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 МКОУ «ЦО №4» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 212 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 МКОУ «ЦО №4» выполняет руководитель – Бирюкова Татьяна Николаевна (приказ от 13.08.2015 №71).

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.

Бирюкова Т.Н. 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 2020 году (удостоверение о повышении квалификации от 19.11.2020 № 622412809918).

Наличие специальной подготовки по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг соответствует пункту 2.8 методических рекомендаций по дополнительному образованию.

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 МКОУ «ЦО №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 92 340 740, 73 руб. (с учетом расходов на капитальный ремонт здания школы по адресу г. Ефремов, ул. Словацкого восстания, д.16);

- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов 11 423 796, 97 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 МКОУ «ЦО №4» действовали требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), которые были утверждены приказом МКОУ «ЦО №4» от 03.01.2022 №13 «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для нужд МКОУ «ЦО №4» (далее – приказ №13), разработанным в соответствии с Постановлениями №2214 и №2296.

Нормативные затраты на обеспечение функций учреждения утверждены приказом МКОУ «ЦО №4» от 03.01.2023 №12 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций МКОУ «ЦО №4», разработанным 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.

Выборочной проверкой установлено, что не во всех контрактах цены соответствуют предельным ценам товаров (работ, услуг), установленным приказом №13:

- в контракте №4/121-22 от 07.09.2022 г., заключенным с ООО «Ювента» на сумму 16 100 руб. на приобретение бумаги, цена закупаемых товаров превышает установленные нормативом предельные цены;

- в контракте №4/75-22 от 22.02.2022 г., заключенным с ИП Шевякова Н.Ю. на сумму 299 900,00 руб. на приобретение МФУ, цена закупаемых товаров превышает установленные нормативом предельные цены.

Наименование товара	Кол-во, ед.	Цена товара по контракту, руб.	Норматив цены, утвержденной приказом №13, руб.
Бумага, А4	50	322,00	230,00
Лазерное МФУ Canon iSENSYS MF3010	10	29 990,00	22 000,00

Таким образом, сумма по контракту №4/121-22 от 07.09.2022 г. завышена на 4 600 руб., по контракту №4/75-22 от 22.02.2022 г. - на 79 900 руб.

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, канцтоваров, хозтоваров, спорттоваров, игрушек, костюмов, книг, бланков, оргтехники, бытовой техники. 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 капитальному ремонту. При определении НМЦК заказчиком был использован проектно-сметный метод. Расчет начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, работам по сохранению объектов культурного

наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и выполнению строительных работ в отношении объектов, не являющихся объектами капитального строительства выполнен по форме согласно приложению №4 к Порядку определения ИМЦК, утвержденному приказом Министра России от 23.12.2019 № 841/пр. Нарушений не установлено:

- на оказание услуг по организации питания. В соответствии с требованиями ст.22 Закона №44-ФЗ при определении ИМЦК муниципальным заказчиком использовался нормативный метод. Основанием для определения начальной (максимальной) цены контракта на оказание услуг по организации питания детей, являются предельные цены, утвержденные:

- Законом Тульской области от 17.07.2020 №61-ЗТО «О внесении изменений в статью 1 Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по дополнительному финансовому обеспечению мероприятий по организации питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и обучающихся в частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам»;

- Постановлениями Правительства Тульской области от 31.01.2022 №43 «Об индексации в 2022 году размера средств на оказание мер социальной поддержки обучающимся в образовательных организациях, расположенных на территории Тульской области»;

- Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 31.08.2022 №1386 «Об утверждении Порядка обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований муниципального образования город Ефремов в 2022-2023 учебном году» (с внесенными изменениями).

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 муниципального контракта № 0366200035622000178/4 по капитальному ремонту здания МКОУ «ЦО №4» (корпус 1) (далее – Контракт), заключенного с ООО «АСП-СТРОЙ» (далее – Поставщик) на сумму 64 830 580,00 рублей, поставщиком был нарушен срок исполнения обязательств по выполнению работ. В контракте утвержден график выполнения работ, устанавливающий четыре этапа. Работы, запланированные на первый этап, были выполнены в полном объеме. Работы по следующим этапам выполнялись с нарушением срока. В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ и пунктом 8.4 Контракта МКОУ «ЦО №4» были предъявлены претензии Поставщику:

- по второму этапу: от 23.11.2022 №310. Согласно расчету неустойки размер пени за 26 дней просрочки составил 3 816,77 рублей;

- по третьему этапу: от 22.12.2022 №337. Согласно расчету неустойки размер пени за 42 дня просрочки составил 151 753,14 рублей;

- по четвертому этапу: от 23.12.2022 №238. Согласно расчету неустойки размер

пени за 34 дня просрочки составил 233 726,75 рублей.

Размер пени рассчитан по действующей на дату расчета ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (с 19.09.2022 - 7,5%) за каждый день просрочки, начиная со дня, следующего после истечения установленного Контрактом срока исполнения обязательств. Нарушений расчета размера пени не установлено.

Согласно пп. а п.3 Постановления Правительства РФ от 04.07.2018 №783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» (Постановление №783), заказчик осуществляет списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), если общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) не превышает 5 процентов цены контракта. Общая сумма начисленных пеней по данному Контракту составила 389 296,66 рублей, что не превышает 5 процентов цены Контракта. Начисленные пени были списаны МКОУ «ЦО №4» в соответствии с пп. а п.3 Постановления №783. Нарушений не установлено.

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 (с 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 МКОУ «ЦО №4»:

- от 03.01.2022 №10 «О создании комиссии по экспертизе выполненных работ, оказанных услуг и поставленных товаров для нужд МКОУ «ЦО №4» (далее – приказ №10);

- от 03.01.2022 №11 «О создании экспертной комиссии при приемке продуктов питания в МКОУ «ЦО №4» (далее – приказ №11);

- от 03.01.2022 №9 «О создании Единой комиссии по приемке выполненных работ, оказанных услуг и поставленных товаров для нужд МКОУ «ЦО №4» (далее – приказ №9).

Данными приказами утверждены составы экспертной и приемочной комиссий в количестве пяти человек. К проверке представлены экспертные заключения к контрактам (договорам) и акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги за проверяемый период. Экспертные заключения к контрактам (договорам) подписаны в проверяемом периоде членами экспертной комиссии, определенной соответствующими приказами. В нарушение части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги при наличии приемочной комиссии от лица «Заказчика»

подписывает только директор МКОУ «ЦО №4» Бирюкова Т.Н.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам (договорам) в МКОУ «ЦО №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 МКОУ «ЦО №4».

**По результатам проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ
в МКОУ «ЦО №4» установлено следующее:**

1. При заключении контракта с ООО «Ювента» №4/121-22 от 07.09.2022г. на приобретение бумаги и контракта с ИП Шевякова Н.Ю. №4/75-22 от 22.02.2022г. на приобретение МФУ цены закупаемых товаров превышают установленные нормативом предельные цены (приказ №13) на общую сумму 84 500 руб.

2. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги при наличии приемочной комиссии по приемке товаров, работ (услуг) от лица «Заказчика» подписывает директор МКОУ «ЦО №4» Бирюкова Т.Н. единолично.

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

Руководитель
проверочной группы
консультант отдела учета,
отчетности и кредитования

17.08.2023
(дата)


(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКОУ «ЦО №4»

17.08.2023
(дата)


(подпись)

Т.Н. Бирюкова
(инициалы, фамилия)