

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения
«Большеплотавская средняя школа №22»

г. Ефремов

"29" февраля 2024 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.3 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 19 января 2024 года №1 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Большеплотавская средняя школа №22».

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов в данной сфере».

Проверяемый период: с 01.01.2023 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 12 рабочих дней с 05 февраля 2024 года по 20 февраля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Большеплотавская средняя школа №22» (далее – МКОУ «Большеплотавская СШ №22») – некоммерческое учреждение, созданное 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.

МКОУ «Большеплотавская СШ №22» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Большеплотавский детский сад» на основании постановления администрации муниципального образования Ефремовский район от 25.08.2014г. №1247.

В соответствии с Уставом предметом деятельности МКОУ «Большеплотавская СШ №22» является:

- реализация гражданам Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех уровней в пределах федеральных государственных образовательных стандартов;
- реализация права на обучение, воспитание и развитие детей от 2 до 7 лет, присмотр и уход за детьми.

Юридический и фактический адрес:
301878, Тульская область, Ефремовский район, деревня Большие Плоты, д. 102.

ИНН 7113009783
ОГРН 1027102872741

Функции и полномочия учредителя МКОУ «Большеплотавская СШ №22» 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 «Большеплотавская СШ №22» 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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 121 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 «Большеплотавская СШ №22» выполняет руководитель – Ламзина Ольга Николаевна (приказ от 10.01.2022 №1/3).

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.

Ламзина О.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 проходила в 2019 году (удостоверение о повышении квалификации от 07.05.2019 № 130600003271). В период проведения проверки Ламзина О.Н. проходила обучение на курсах повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок. Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по 44-ФЗ» в институте развития образования, повышения квалификации и переподготовки. К проверке представлена справка об обучении от 07.02.2024 № СП-000-366605.

В нарушение п.2.8. методических рекомендаций по дополнительному образованию контрактный управляющий прошел обучение в сфере закупок с нарушением срока.

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 «Большеплотавская СШ №22» 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 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов 2 697 967,34 рублей;
- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов 2 081 578,04 рублей.

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,

для МКОУ «Большеплотавская СШ №22» главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по образованию утвержден приказ для подведомственных казенных учреждений от 26.06.2020 №159а «Об утверждении требований ккупаемым 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 ккупаемым 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. Кроме того, приказом Комитета по образованию от 20.04.2020 №1326 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов» (далее – приказ №1326) утверждены нормативные затраты, нормативы количества товаров, работ, услуг и нормативные цены товаров, работ, услуг на обеспечение функций Комитета по образованию и подведомственных ему казенных учреждений.

В соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ МКОУ «Большеплотавская СШ №22» разработаны и утверждены нормативные затраты на обеспечение функций учреждения (приказ от 18.01.2023 №6/1 «Об утверждении затрат на обеспечение деятельности» (далее - приказ №6/1). Бюджетные средства по заключенным в 2023 году контрактам были направлены на обеспечение функций МКОУ «Большеплотавская СШ №22» и не превышают утвержденных приказом №6/1 нормативных затрат.

Проверка показала, что контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены с соблюдением требований к потребительским свойствамкупаемых товаров, работ и услуг и не превышают предельные цены, установленные приказом №1326.

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

В проверяемом периоде для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) применялись следующие методы: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) и тарифный метод.

Выборочной проверкой, 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 представленным контрактам (договорам). Нарушений по данному вопросу 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 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 МКОУ «Большеплотавская СШ №22» проведение экспертизы осуществляется своими силами. К проверке представлен приказ МКОУ «Большеплотавская СШ №22» от 10.01.2023 №2 «Об утверждении состава экспертной комиссии». Данным приказом утвержден состав комиссии из пяти человек. Представленные к проверке экспертные заключения подписаны членами комиссии, нарушений не установлено.

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 представлен приказ МКОУ «Большеплотавская СШ №22» от 10.01.2022 №1/2 «О назначении лиц, ответственных за осуществление приемки товаров, работ, услуг, формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа контракта)».

Данным приказом утвержден состав комиссии из четырех человек, что противоречит части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ. 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 «Большеплотавская СШ №22» Ламзина О.Н.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам, договорам в МКОУ «Большеплотавская СШ №22» 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 «Большеплотавская СШ №22».

**По результатам проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ
в МКОУ «Большеплотавская СШ №22» установлено следующее:**

1. В нарушение п.2.8. методических рекомендаций по дополнительному образованию контрактный управляющий (Ламзина О.Н.) прошел обучение в сфере закупок с нарушением срока.

2. В нарушение части 6 статьи 94 Закона №44-ФЗ в МКОУ «Большеплотавская СШ №22» создана приемочная комиссия, которая состоит из четырех человек.

3. 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 «Большеплотавская СШ №22» Ламзина О.Н.

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

29.02.2024
(дата)


(подпись)

С.А. Ланкевич
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Директор МКОУ
«Большеплотавская СШ №22»

29.02.2024
(дата)


(подпись)

О.Н. Ламзина
(инициалы, фамилия)