

А К Т № 4
(плановой камеральной проверки)

г. Камышлов

от 05.03.2022г.

Заместителем начальника финансового управления администрации Камышловского муниципального района Швецовой И.В., на основании приказа начальника финансового управления от 31.01.2022г. № 8 «О проведении плановой камеральной проверки», проведена плановая камеральная проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ за период с 01.01.2020г по 31.12.2021г. в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении Скатинский детский сад.

Проверка начата: 07.02.2022г.

окончена: 05.03.2022г.

В результате проверки установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Скатинский детский сад, именуемое в дальнейшем «Детский сад» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с постановлением главы муниципального образования Камышловский муниципальный район от 25.10.2011г. № 725, путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения Скатинский детский сад, созданного на основании постановления главы администрации муниципального образования «Камышловский район» от 27.09.1999г. № 436, является светским образовательным учреждением.

Учредителем и собственником имущества Детского сада является МО Камышловский муниципальный район.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы, бланки.

Имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Детский сад осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Свердловской области, муниципальными правовыми актами администрации муниципального образования Камышловский муниципальный район и Уставом утвержденным Постановлением главы МО Камышловский муниципальный район от 27.05.2015г. № 440.

Детский сад осуществляет учет исполнения бюджетной сметы самостоятельно.

Место нахождения и почтовый адрес Детского сада: 624843, Российская Федерация, Свердловская область, Камышловский район, поселок Восход, улица Комсомольская, д. № 12в.

Основным предметом деятельности Учреждения является оказание услуг по предоставлению гражданам общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Основными источниками финансирования Детского сада являются средства местного бюджета, добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные перечисления от граждан и юридических лиц, другие источники, не запрещенные законодательством РФ.

ИНН – 6613004397; КПП – 661301001; ОГРН – 1026601074610.

Лицензия на реализацию образовательных программ дошкольного образования серия 66 № 002318, регистрационный № 15818 от 06.04.2012г. выдана Министерством общего и профессионального образования Свердловской области, бессрочно.

Учреждение имеет филиалы:

- Чикуновский детский сад, расположенный по адресу: 624844 Свердловская область, Камышловский район, деревня Чикунова, переулок Школьный дом № 2;

- Гольшкинский детский сад, расположенный по адресу: 624844 Свердловская область, Камышловский район, деревня Гольшкина, улица Набережная дом № 16.

Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют свою деятельность на основании Положений, утвержденных заведующим «Детским садом».

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись: заведующая детским садом Кушнаренок О.А. (с 08.11.2000г. приказ УО о приеме на работу № 298 от 04.11.2000г. по 09.03.2021г. приказ УО от 09.03.2021г. № 73-К о прекращении трудового договора), с 10.03.2021г. Маханова Н.А. (распоряжение главы от 05.03.2021г. № 39-РА, приказ УО о приеме на работу № 74-К от 10.03.2021г.; главный бухгалтер Микава О.Н. (приказ о приеме на работу № 53 от 30.04.2002г.).

В проверяемом периоде в соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ, контрактным управляющим учреждения является главный бухгалтер Микава О.Н., приказы «О назначении контрактного управляющего» от 09.01.2020г. № 2 и от 11.01.2021 № 6, в которых определены его функции и полномочия по исполнению Федерального закона № 44-ФЗ, но должностная инструкция отсутствует.

Детский сад, как заказчик, осуществляет свои полномочия в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд самостоятельно. В целях обеспечения собственных нужд, учреждением принимаются обязательства по заключению контрактов, договоров закупа с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и выполнению условий и требований, предусмотренных контрактами и договорами.

Закупки осуществляются для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Проверка проведена сплошным методом на основании предоставленной документации за проверяемый период и информации размещенной на официальном сайте Госзакупки РФ в сети Интернет.

2. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе, в рамках полномочий ч.8 ст.99 ФЗ от 05.04.13г. № 44-ФЗ.

В планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – план-график) на 2020 и 2021 годы включены: закупки по п.4 и п.5, ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.13г. № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ договоров и муниципальных контрактов на общую сумму **18011816,58** руб., заключенных для обеспечения нужд МКДОУ Скатинский детский сад в 2020г. и 2021г., из них:

- контрактов, договоров свободного закупа с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на осуществление закупок товаров, работ или услуг – 13130881,31 руб.;
- муниципальных контрактов, заключенных путем проведения конкурентных процедур - нет;
- муниципальных контрактов, заключенных путем закупки у единственного поставщика на сумму 4880935,27 руб.

а) соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с п.1 ч.4. ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2015г. № 476 (ред. от 10.02.17г. № 168, от 21.06.18г. № 712, от 18.07.19г. № 922) «Об утверждении общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», в МО Камышловский муниципальный район действует Постановление главы МО Камышловский муниципальный район от 18.12.2015 № 853 «Об утверждении требований к порядку, сроку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муници-

пальных нужд муниципального образования Камышловский муниципальный район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

В соответствии с п.2 ч.4 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ, в МО Камышловский муниципальный район действует Постановление главы МО Камышловский муниципальный район от 21.03.2016 № 96 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления, в том числе подведомственных им казенных учреждений» в исполнение которого, Управлением образования администрации МО Камышловский муниципальный район издан приказ от 14.04.2016 № 62 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации МО Камышловский муниципальный район и подведомственных казенных учреждений», но в ряде позиций не указана цена за единицу товара, а указана стоимость упаковки, при этом количество товара в упаковке и (или) объем не оговорены, например: полотенца бумажные, мешки для мусорных корзин.

В соответствии с ч.5. ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015г. № 926 (ред. ПП от 11.03.16г. № 183, 10.02.17г. № 168, 18.07.19г. № 921) «Об утверждении Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», в МО Камышловский муниципальный район действует Постановление главы МО Камышловский муниципальный район от 15.08.2016 № 293 (ред. ПП от 31.08.17г. № 539, от 17.11.17г. № 822) «Об утверждении требований к закупаемым Администрацией МО Камышловский муниципальный район, ее отраслевыми (функциональными) органами и подведомственными казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» для исполнения которых, Управлением образования администрации МО Камышловский муниципальный район издан приказ от 05.08.2016г. № 131 «Об утверждении требований к закупаемым Управлением образования администрации МО Камышловский муниципальный район и подведомственными казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (ред. от 31.08.2017г. № 163, от 26.11.2019г. № 261).

В нарушение приказов Управления образования администрации МО Камышловский муниципальный район от 14.04.2016 № 62 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации МО Камышловский муниципальный район и подведомственных казенных учреждений» и от 05.08.2016г. № 131 «Об утверждении требований к закупаемым Управлением образования администрации МО Камышловский муниципальный район и подведомственными казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» в ходе проверки установлено превышение нормативов цен за единицу приобретенного товара (предельной цены за единицу товаров), на сумму **21335,92** руб., в том числе:

- **4800** руб. по товарной накладной № 447 и счет-фактуре № 447 от 09.09.2020г. на 39800 руб. от ООО «ЛЮКСФАКТОРИ» за кровати детские - предельная цена установлена на них не более 3500 руб., фактически приобретено 10 шт. по цене 3500 руб.;

- **13840** руб. по товарной накладной № 574 и счет-фактуре № 574 от 11.11.2020г. на 83840 руб. от ООО «ЛЮКСФАКТОРИ» за МФУ струйное - предельная цена установлена на них не более 30000 руб., фактически приобретено 2 шт. по цене 37500 руб. и 46340 руб. соответственно;

- **32** руб. по товарной накладной и счету № 2730 от 04.12.2020г. на 2852 руб. от ИП Дегтянникова Т.М. за бумагу туалетную - предельная цена установлена на нее не более 15 руб., фактически приобретено 32 шт. по цене 16 руб.;

- **100** руб. по товарной накладной № 198 и счету № 120 от 28.04.2021г. на 12570 руб. от ООО «Уралофистрейд» за бумагу А4 - предельная цена установлена на нее не более 300 руб., фактически приобретено 5 шт. по цене 320 руб.;

- **599,97** руб. по товарной накладной № 177 и счету № 106 от 14.04.2021г. на 6900 руб. от ООО «Уралофистрейд» за бумагу А4 - предельная цена установлена на нее не более 300 руб., фактически приобретено 21 шт. по цене 328,57 руб.;

- **499,95** руб. по товарной накладной № 335 и счету № 201 от 05.07.2021г. на 5000 руб. от ООО «Уралофистрейд» за бумагу А4 - предельная цена установлена на нее не более 300 руб., фактически приобретено 15 шт. по цене 333,33 руб.;

- **44** руб. по товарной накладной и счету № 2372 от 26.07.2021г. на 4000 руб. от ИП Дегтяникова Т.М. за мыло - предельная цена установлена на него не более 30 руб., фактически приобретено 2 шт. по цене 52 руб.;

- **400** руб. по товарной накладной № 428 и счету № 251 от 10.09.2021г. на 56615 руб. от ООО «Уралофистрейд» за бумагу А4 (500л.) 200 руб. - предельная цена установлена на нее не более 300 руб., фактически приобретено 10 шт. по цене 320 руб.; за файлы 200 руб. - предельная цена установлена на них не более 2 руб., фактически приобретено 200 шт. по цене 3 руб.

- **1020** руб. по товарной накладной 56/130 и счету № 2730 от 02.12.2021г. на 10000 руб. от ИП Кузьминых Е.В. за бумагу туалетную - предельная цена установлена на нее не более 15 руб., фактически приобретено 30 шт. по цене 49 руб.

В остальных случаях проверкой соблюдения нормативных затрат и требований к покупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) нарушений не установлено.

б) определение и обоснование 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 проверяемом периоде определение и обоснование 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 необходимо производить в соответствии со ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 1.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013г. № 567.

Определение НМЦК производится при формировании плана-графика закупок, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в указанных документах.

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде закупки проводились по п.4 и п.5, ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.13г. № 44-ФЗ.

в) соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 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 п.6 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг для нужд МКДОУ Скатынский детский сад (не менее 5 человек) приказы от 09.01.2020г. № 3 и от 11.01.2021г. № 7 «О создании приемочной комиссии», положения о приемочной комиссии утверждены этими же приказами руководителя.

В нарушение п.3 и п.7 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ и «Положения о приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги», утвержденного вышеперечисленными приказами, заказчик не проводит приемку и экспертизу поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, для проверки предоставленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов, соответственно и документы о приемке, утвержденные указанным

выше локальным актом, на приемку поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг в течение проверяемого периода не оформлялись.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что приемка поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг осуществлялась заведующей детским садом Кушнарченко О.П. и Махановой Н.А., заведующие филиалами Корьякина Т.В., Чикунова Л.Г., заведующие хозяйством Реклинг А.А., Бойко Л.Г., Реутова Т.П., кладовщиком Кошелевой И.Д. (акты приемки выполненных работ и оказанных услуг, накладные на поставку товаров).

При анализе соответствия поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям муниципальных контрактов (договоров) нарушений не установлено.

г) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проверкой соблюдения объектом контроля соответствия поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг целям осуществления закупок, нарушений не установлено.

При визуальном осмотре установлено: все работы выполнены в соответствии с техническими заданиями.

В ходе проверки, на основании приказа № 31 от 03.03.2022г. (приложение № 1), была проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей, приобретенных в проверяемом периоде, в результате установлено: материальные ценности находятся в учреждении и используются по назначению. Инвентаризационная опись № 1 от 03.03.2022г. прилагается. (Приложение № 2).

Заключение

1. Плановой проверкой соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г. в МКДОУ Скатинский детский сад, установлены нарушения законодательства о контрактной системе, в том числе:

- в нарушение п.2 ч.4 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и приказа Управления образования администрации МО Камышловский муниципальный район от 14.04.2016 № 62 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации МО Камышловский муниципальный район и подведомственных казенных учреждений» в ходе проверки установлено превышение нормативов цен за единицу приобретенного товара на сумму **21335,92** руб.;

- в нарушение п.3 и п.7 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ и «Положения о приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги», утвержденного приказами от 09.01.2020г. № 3 и от 11.01.2021г. № 7 «О создании приемочной комиссии» заказчик не проводит приемку и экспертизу поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, для проверки предоставленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов.

Принято решение:

1. В связи с нарушениями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, выявленными в ходе плановой проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе, согласно ст.270.2 Бюджетного Кодекса РФ, направить муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению Скатинский детский сад, представление об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий.

2. Направить главе администрации Камышловского муниципального района Свердловской области и начальнику управления образования администрации Камышловского муниципального района информационное письмо финансового управления о нарушениях, установленных в акте проверки № 4 от 05.03.2022г.

3. Результаты проверки разместить на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» zakurki.gov.ru. и на официальном сайте Камышловского муниципального района Свердловской области в разделе «Финансы. Финансовый контроль».

4. Лица, в отношении которых проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в Финансовое управление письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки. Настоящий акт может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Акт составлен на 6-ти листах.

Заместитель начальника финансового управления
администрации Камышловского муниципального района
Свердловской области
« 05 » марта 2022г.

Швецова И.В.

АКТ получен « 05 » марта 2022г.

_____ (занимаемая должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Материалы проверки получил: « 09 » марта 2022г.
Начальник финансового управления администрации
Камышловского муниципального района
Свердловской области _____

Кузнецова Е.Н.