АКТ № 34

по результатам плановой выездной проверки

(далее – контрольное мероприятие)

Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 общеразвивающего вида

Пограничного муниципального округа»

(МБДОУ «Детский сад № 2»)

п. Пограничный «24» июля 2024 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 г. № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 21.06.2024 г. № 18 в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий.

Тема плановой выездной проверки: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 20 рабочих дней.

Проверка начата 27.06.2024 г. окончена 24.07.2024 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры с контрагентами, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 общеразвивающего вида Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МБДОУ «Детский сад № 2», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Советская, 32.

ИНН 2525010700, ОГРН 1032501180436, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053Ь8009.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (20206Ь80090, 21206Ь80090), открытые в Отделе № 22 УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Петрунина Т. В. – заведующий МБДОУ «Детский сад № 2», принята на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Карвасарная Н. Л. – заместитель заведующего по финансам МБДОУ «Детский сад № 2» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 9 476,66 тыс. руб.

Учреждение создано в целях:

- формирование общей культуры детей дошкольного возраста;

- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств детей дошкольного возраста;

- формирование предпосылок учебной деятельности детей дошкольного возраста;

- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста;

- коррекция нарушений развития различных категорий детей с ограниченными возможностями здоровья, оказание им квалифицированной психолого-педагогической помощи;

- оказание методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей, при условии наличия в ДОУ консультационного центра.

Для достижения данных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

* образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования;
* осуществление присмотра и ухода за детьми;
* оказание методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи;
* предоставление дополнительного образования в ДОУ.

Закупка товаров, работ, услуг для нужд учреждения осуществляется на основании Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее 44-ФЗ).

Согласно требований ст. 38 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). В нашем случае у организации совокупный годовой объем закупок в проверяемом периоде не превышает сто миллионов рублей. Функциями контрактного управляющего в организации наделена заместитель заведующего по финансам Карвасарная Н. Л. Согласно п. 6 ст. 38 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В 2014 и в 2016 г. данный специалист успешно освоила дополнительные профессиональные образовательные программы по «Организации закупок в соответствии с требованиями Федерального закона № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов и по «Управлению государственными и муниципальными закупками» в объеме 270 часов.

Правом электронно-цифровой подписи для размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено 44-ФЗ в проверяемом периоде, наделена Петрунина Т. В. – заведующий МБДОУ «Детский сад № 2».

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок:**

Под нормированием в сфере закупок (ст. 19 44-ФЗ) понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций 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).

Согласно п. 4 ст. 19 44-ФЗ местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными п. 3 ст. 19 Закона №44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (утверждены постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 30.10.2020 № 276 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Пограничного муниципального округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» и аналогичным постановлением от 16.11.2023 г. № 1339);

2) правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) (утверждены постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 07.12.2020 № 393 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым Администрацией Пограничного муниципального округа и подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» и аналогичным постановлением от 07.04.2023 г. № 375).

В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 2» осуществляло свою деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденного директором МКУ «ЦОД МОО Пограничного МО» Ландграф М. С. и уточнений к данному плану. План финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Пограничного муниципального округа, утвержденным постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 30.12.2020 № 504.

В течение проверяемого периода учреждением соблюдены требования к закупаемым товарам, работам, услугам, нарушений не установлено.

**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:**

Рассмотрена информация с официального сайта ЕИС. В соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов на поставку тепловой энергии запланировано 1420,81 тыс. руб., электрической энергии - 574,32 тыс. руб. Поставка продуктов питания предполагает затраты в размере 603,83 тыс. руб. Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ запланированы на сумму 1990,37 тыс. руб., а закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ на сумму 3656,85 тыс. руб. Так же в проверяемом году присутствует закупка по выполнению работ по устройству ограждения территории МБДОУ «Детский сад № 2» на сумму 1230,49 тыс. руб.

В ч. 4 ст. 93 44-ФЗ указано, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 настоящей статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

Закупка по поставке тепловой энергии производилась в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, по поставке электрической энергии в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, а так же закупки по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ обоснования цены контракта не требуют. Закупки по поставке продуктов питания, а так же закупка по благоустройству территории осуществлялись посредством электронного аукциона.

**Соблюдение исполнения, изменения, условий, результатов контракта:**

Согласно п. 10, 13 ч. 2 ст. 103 44-ФЗ заказчик направляет сведения о заключении, исполнении (исполнении отдельного этапа), изменении (расторжении) контракта для включения в реестр контрактов в течение пяти рабочих дней. При выборочной проверке реестра контрактов на предмет размещения информации по исполнению, выявлено:

По контракту № 0820300010023000001 от 03.03.2023 г. на сумму 1082830,60 руб., на выполнение работ по благоустройству территории (устройство ограждения территории МБДОУ «Детский сад № 2»), платежные поручения от 11.05.2023 г. № 472597, от 11.05.2022 г. № 472599 размещены 25.05.2023 г., т.е. просрочка составляет 5 рабочих дней (Приложение 1).

По контракту теплоснабжения и горячего водоснабжения № 16-МБ/ТС-92-2023 от 16.01.2023 г. на сумму 1420806,00 руб. акт выполненных работ № 0601\0000339 от 30.04.2023 г. подписан получателем 02.05.2023, а размещен в ЕИС 23.05.2023 г., т. е. просрочка составляет 13 рабочих дней (Приложение 2).

В п. 2.1. контракта № 0820300010022000067 от 28.12.2022 г. на поставку продуктов питания допущена техническая ошибка, неверно указана сумма прописью, которая является ценой контракта (Приложение 3).

В нарушение ст. 432 ГК РФ в п. ХIII контракта № 014 от 10.01.2023 г. на поставку продуктов питания для обеспечения государственных и муниципальных нужд прописаны реквизиты одного поставщика, а печать и подпись с расшифровкой - другого (Приложение 4).

В договорах на поставку продуктов питания, в п. 3.4. указано, что каждая партия товара сопровождается пакетом документов, подтверждающим качество и безопасность товара, оформленными в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, фактически, данные документы отсутствуют.

В п. 1.5. договора (контракта) от 06.03.2023 г. № 41 об оказании образовательных услуг по программе повышения квалификации указано, что в приложении 1 прописаны сотрудники направляющиеся на обучение, фактически приложение у договора отсутствует и подшито в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками к акту оказанных услуг № 41 от 10.03.2023 г. и счету № 41 от 06.03.2023 г.

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги, использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей деятельности МБДОУ «Детский сад № 2». Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не выявлено.

МБДОУ «Детский сад № 2» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

**Приложение:**

1. [https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr Number=3252501070023000005&contractInfoId=80461697](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr%20Number=3252501070023000005&contractInfoId=80461697) ;

2. [https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr Number=3252501070023000004](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr%20Number=3252501070023000004) ;

3. Копия первой страницы контракта № 0820300010022000067 от 28.12.2022 г. на поставку продуктов питания;

4. Копия последней страницы контракта № 014 от 10.01.2023 г. на поставку продуктов питания для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 7 (семи) листах получил

заведующий МБДОУ «Детский сад № 2» Т. В. Петрунина