

АКТ № 5

Плановой камеральной проверки
Муниципального дошкольного образовательного учреждения центр развития
ребенка «Детский сад № 26 «Золотая рыбка города Буденновска Буденновского
района»
(сокращенное наименование - МДОУ д/с № 26)

г. Буденновск

«29» декабря 2023 года

Плановая камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации Буденновского муниципального округа от 03 ноября 2023 г. № 260-п «О проведении проверки на основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка «Детский сад № 26 «Золотая рыбка» города Буденновска Буденновского района» за период с 01.01.2022 по 31.10.2023» в соответствии с пунктом 10 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 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и планом контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля (финансового управления администрации Буденновского муниципального округа) на 2023 год.

Тема камеральной проверки: проверка соблюдения требований предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: закупки товаров, работ, услуг за период с 01 января 2022 года по 31 октября 2023 года.

Камеральная проверка проведена должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия – главным специалистом отдела исполнения бюджета и контроля финансового управления администрации Буденновского муниципального округа Степановой В.П.

Срок проведения камеральной проверки составил 29 рабочих дней с 21 ноября 2023 года по 29 декабря 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - Муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка «Детский сад № 26 «Золотая рыбка»

города Буденновска Буденновского района» (далее – учреждение, объект контроля).

Сокращенное наименование - МДОУ ДС № 26 г. Буденновска.
ИНН/КПП 2624022369/262401001, ОГРН 1022603228361.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса: 073Е7998.

Сведения об учредителях: учредителем учреждения в проверяемом периоде являлось муниципальное образование Буденновский муниципальный округ Ставропольского края. Функции и полномочия Учредителя исполняет управление образования администрации Буденновского муниципального округа Ставропольского края, он же является вышестоящим органом управления, юридический и фактический адрес которого: 356809, Российская Федерация, Ставропольский край, Буденновский район, город Буденновск, микрорайон 8, тел/факс 8(86559)2-65-67.

Функции и полномочия собственника имущества объекта контроля исполняет управление имущественных и земельных отношений администрации Буденновского муниципального округа Ставропольского края

Сведения о лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства:

20216Е79980- лицевой счет ПБС, открытый в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю;

21216Е79980 - отдельный лицевой счет ПБС, открытый в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Объект контроля не имеет счетов в кредитных организациях, включая депозитные счета.

С 01.04.2016 ведение бухгалтерского учета, составление и предоставление бухгалтерской отчетности передано на основании Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 30.03.2016 в муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия Буденновского муниципального района».

Должностные лица объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- право первой подписи:

заведующий МДОУ д/с № 26 «Золотая рыбка» города Буденновска Титкова Валентина Петровна (приказ отдела образования администрации Буденновского муниципального района от 01.07.1998года*35 № 2ЛС);

- право второй подписи:

директор муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия Буденновского муниципального округа» Ткаченко Наталья Анатольевна.

(Приложение № 1)

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Настоящей проверкой установлено следующее:

Объем средств, подлежащих проверке, составляет 19 792 313,03 рублей, в том числе:

2022 год:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 6 520 184,88 рублей;

- субсидии на иные цели – 1 143 992,40 рублей;

- за счет прочих источников финансового обеспечения (безвозмездные денежные поступления, доходы от оказания платных услуг) – 2 450 462,60 рублей.

2023 год:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 6 876 144,33

- субсидии на иные цели – 592 581,95 рублей;

за счет прочих источников финансового обеспечения (безвозмездные денежные поступления, доходы от оказания платных услуг) – 2 208 946,87 рублей.

В 2022 году совокупный годовой объем закупок составляет в размере: согласно плану финансово- хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – План ФХД) – 10 114 639,88 рублей, в том числе средства бюджета Буденновского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) 6 520 184,88 рублей, субсидии на иные цели 1 143 992,40 рублей, средства от приносящей доход деятельности 2 450 462,60 рублей, согласно плану - графику закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – план – график 2022 года) – 10 114 639,88 рублей.

В 2022 году заключено 117 контрактов на общую сумму 7 960 086,84 рублей с учетом дополнительных соглашений.

В 2023 году совокупный годовой объем закупок составляет в размере: согласно плану финансово- хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – План ФХД) – 9 827 673,15 рублей, в том числе средства бюджета Буденновского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) 6 876 144,33 рублей, субсидии на иные цели 0,00 рублей, средства от приносящей доход деятельности 592 581,95 рублей, согласно плану - графику

закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – план – график 2023 года) – 2 208 946,87 рублей.

В 2023 году заключено 88 контрактов на общую сумму 7 160 571,23 рубль с учетом дополнительных соглашений.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в целях обеспечения и осуществления закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) с 10.11.2020 по настоящее время назначена заместитель заведующего по АХЧ МДОУ д/с № 26 «Золотая рыбка» города Буденновска Шонина Юлия Николаевна (приказ объекта контроля от 10.11.2020 № 57/2 - ОД).

(Приложение № 2)

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ

Для МДОУ д/с № 26 «Золотая рыбка» города Буденновска главным распорядителем средств бюджета, Буденновского муниципального района (далее – ГРБС) является управление образования администрации Буденновского муниципального округа Ставропольского края.

Приказом управление образования администрации Буденновского муниципального округа Ставропольского края от 11.01.2021 № 01/1-ОД утвержден Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются их потребительские свойства (в том числе характеристики качества) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним (далее – Приказ от 11.01.2021 № 01/1-ОД).

Случаев осуществления объектом контроля закупок, не соответствующих Требованиям к закупаемым товарам, работам, услугам в ходе проверки 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

Обоснование закупки осуществляется Заказчиком при формировании плана закупок, плана – графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

Согласно части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона № 44-ФЗ.

Приоритетным способом расчета начальной цены является анализ рынка. Заказчик вправе не только направлять запросы о предоставлении ценовой информации, но и воспользоваться иными источниками получения ценовой

информации для определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен, в случае если такая информация соответствует положениям статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

При определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги начальной суммы цен товара, работы, услуги объектом контроля применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифный метод.

В проверяемом периоде объектом контроля конкурентных процедур по закупкам товаров, работ, услуг не проводилось.

Соблюдение 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

Согласно части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки, путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом №44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона №44-ФЗ, применение мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводилась своими силами, согласно приказу МДОУ д/с № 26 «Золотая рыбка» города Буденновска от 10.01.2014 № 15-ОД «О проведении экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг для нужд МДОУ д/с № 26 «Золотая рыбка» города Буденновска.

Проведение экспертизы осуществлялось заведующим или завхозом МДОУ д/с № 26 «Золотая рыбка» города Буденновска, что подтверждается подписями и проставлением печати на актах выполненных работ (оказание услуг) и товарных накладных.

(Приложение № 3)

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

В соответствии с пунктом 7 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, проведена проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов, нарушений не установлено.

Информация о результатах плановой камеральной проверки

По результатам проведенной плановой камеральной проверки установлено следующее:

Объем средств, подлежащих проверке, составляет 13 484 429,24 рублей.

Количество проверенных закупок в рамках проверки: в 2022 году заключено 117 контрактов на общую сумму 7 960 086,84 рублей с учетом дополнительных соглашений, в 2023 году заключено 93 контракта на общую сумму 5 308 280,08 рублей с учетом дополнительных соглашений.

Случаев осуществления объектом контроля закупок, не соответствующих Требованиям к закупаемым товарам, работам, услугам в ходе проверки не установлено.

При определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги начальной суммы цен товара, работы, услуги нарушений не установлено.

При проверке соблюдения 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 нарушений не установлено.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов, нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт плановой камеральной проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: Копии документов учреждения, исследованных в рамках плановой камеральной проверки на 83 л. в 1 экз.

Главный специалист
отдела исполнения
бюджета и контроля
финансового управления
администрации
Буденновского
муниципального округа

(должность)

(дата)

(подпись)

В.П.Степанова

(инициалы и фамилия)

Копию акта плановой камеральной проверки
получил:

заведующий

(указываются должность,

Метелова О.П. Директор

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)