АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Центр развития ребенка – детский сад № 14»

г. Ефремов " 25" сентября 2020 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. 1 плана проведения контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг на II полугодие 2020 года, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 08 сентября 2020 года № 50 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 14».

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 01.01.2019 г. по текущий период.

Камеральная проверка проведена консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой М.В. (руководитель проверочной группы).

Срок проведения выездной проверки составил 4 рабочих дня с 22.09.2020 г. по 25.09.2020 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 14» (далее - МКДОУ №14) - 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.

Юридический и фактический адрес:
301845, Тульская область, город Ефремов, ул. Дружбы, д. 5а.

Учредителем МКДОУ №14 является муниципальное образование город

Ефремов.

Функции и полномочия учредителя МКДОУ №14 от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности МКДОУ №14 являются:
- дошкольное образование;
- присмотр и уход за детьми.

Главным распорядителем бюджетных средств является комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию).

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.

В проверяемом периоде в МКДОУ №14 контрактным управляющим назначена Жукова Татьяна Васильевна-заведующий МКДОУ №14 (приказы от 09.01.2019 № 1/19, от 09.01.2020 № 1/22).

Специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе в МКДОУ №14 прошла Жукова Т.В. (удостоверение о повышении квалификации № 622405485661 от 23.11.2017).

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 МКДОУ №14 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 планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год 1 890 389,65 руб., в том числе:

- закупки путем проведения электронных аукционов на сумму 495 589,65 руб.;
- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п.4 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) – 1 084 800,00 руб.;
- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.5 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) – 310 000,00 руб.;

в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров,

работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов 3 513 100,39 руб., в том числе:

- закупки путем проведения электронных аукционов на сумму 1 220 259,51 руб.;
- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п.4 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) – 2 292 840, 88 руб.

К проверке представлены контракты и договора, заключенные с 01.01.2019 года.

В ходе проверки выявлено:

1. В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов:

«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» от 15.12.2015 № 2214;

«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)» от 17.12.2015 № 2222;

«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» от 28.12.2015 № 2296,

для МКДОУ №14 главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по образованию, разработан приказ для подведомственных казенных учреждений «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» от 27.06.2016 № 123. В МКДОУ №14 приказами от 09.01.2019 №1/21 и от 09.01.2020 №1/25 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций МКДОУ «Центр развития ребёнка – детский сад №14» разработаны и утверждены нормативные затраты на обеспечение функций учреждения. Приказами от 09.01.2019 №1/23 «Об утверждении требований к закупаемым МКДОУ №14 отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) на 2019 год для

обеспечения нужд МКДОУ №14» и от 09.01.2020 №1/27 «Об утверждении требований к закупаемым МКДОУ №14 отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) на 2020 год для обеспечения нужд МКДОУ №14» утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг.

Проверка показала, что контракты и договоры на товары, работы, услуги заключены с соблюдением требований к потребительским свойствам закупаемых товаров, работ и услуг и не превышают установленные нормативом предельные цены.

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

При проведении закупок путем проведения электронных аукционов в обосновании НМЦК нарушений не выявлено.

При заключении гражданско-правовых договоров на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую триста тысяч рублей, при обосновании НМЦК выявлены следующие нарушения:

- в соответствии с пунктом 5.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 (далее – Методические рекомендации) тарифный метод подлежит применению, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами.

При заключении контрактов от 11.04.2019 №13.19Д на сумму 6 846,00 руб. и от 15.05.2020 № 12.20 на сумму 11310,00 руб. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» обоснование цены договоров произведено тарифным методом. В качестве основания указан приказ ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» от 26.06.2014 № 96 «Об утверждении цен на платные услуги». Однако, данный приказ устанавливает расценки на предоставляемые услуги, что не является муниципальным правовым актом.

Таким образом, допущено нарушение части 8 ст. 22 Закона №44-ФЗ и п. 5.1 Методических рекомендаций (неверно выбран метод обоснования начальной максимальной цены договора).

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 контракта 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 МКДОУ №14 проведение экспертизы осуществляется своими силами. К проверке представлен приказ от 09.01.2019 № 1/8 «О создании экспертной комиссии МКДОУ №14».

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.

Для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) в МКДОУ №14 утвержден состав комиссии из пяти человек (Приказ от 09.01.2019 № 1/8-1 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»). Председатель комиссии Жукова Татьяна Васильевна.

В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги) от лица «Заказчика» при наличии приемочной комиссии подписывает только заведующий МКДОУ №14 Жукова Т.В.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам, договорам в МКДОУ №14 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 МКДОУ №14.

По результатам проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ в МКДОУ №14 установлено следующее:

1. При заключении гражданско-правовых договоров с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области», допущено нарушение части 8 статьи 22 Закона №44-ФЗ и пункта 5.1 Методических рекомендаций (неверно выбран метод обосновании начальной максимальной цены договора).

2. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги) от лица «Заказчика» при наличии приемочной комиссии подписывает только заведующий МКДОУ №14 Жукова Т.В.

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

Консультант отдела учета, отчетности и кредитования — 25.09.2020 (дата) _____ (подпись) М.В. Фролова (инициалы, фамилия)

С актом проверки ознакомлен:

Руководитель МКДОУ №14 — 25.09.2020 (дата) _____ (подпись) Т.В.Жукова (инициалы, фамилия)