

АКТ
выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения детского сада № 45 «Радуга», сокращенное наименование –
МБДОУ детский сад № 45 «Радуга»
(далее – объект контроля)

г. Пятигорск

«03» июля 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Финансовое управление администрации города Пятигорска» (далее – МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска») «О назначении контрольного мероприятия» от 01 июня 2023 г. № 50, плана контрольных мероприятий МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» (органа внутреннего муниципального финансового контроля) на 2023 год.

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

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом – консультантом отдела учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» Лобзиной С.П.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- в период с «06» июня 2023 года по «21» июня 2023 года Лобзиной Светланой Петровной контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских документов, документов об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, данных информационной системы путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным объяснениям, сведениям должностных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 19 рабочих дней с «06» июня 2023 года по «03» июля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 45 «Радуга».

Сокращенное наименование объекта контроля – МБДОУ детский сад № 45 «Радуга».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2632052335.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1022601616927.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 073Ш8594.

Сведения об учредителях – Муниципальное учреждение «Управление образования администрации города Пятигорска» (далее – МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска»). Адрес: 357535, Ставропольский край, г. Пятигорск, пл. Ленина, 2. Телефон: +7 (8793) 33-29-15.

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде):

Отделение Ставрополь банка России г. Ставрополь/Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю:

- казначейский счет 03234643077270002100,

- лицевой счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения 20216 Ш85940,

- лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидии на иные цели 21216 Ш85940.

Договором от 20.11.2018 г. № 34 объект контроля передал полномочия по формированию и утверждению учетной политики, ведению бухгалтерского, налогового, бюджетного учета и отчетности финансово-хозяйственной деятельности учреждения, осуществляемой в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений города Пятигорска» (далее – МКУ «ЦБО»).

Также согласно договорам от 01.02.2021 г. № 30, от 01.09.2022 г. № 90 объект контроля передал МКУ «ЦБО» полномочия по обеспечению экономического планирования и анализа деятельности, а также по ведению бухгалтерского и налогового учета и отчетности финансово-хозяйственной деятельности учреждения, осуществляемой в процессе организации предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

- право первой подписи:

• Калонова Н.Н. – заведующий МБДОУ детский сад № 45 «Радуга»;

• Вергунова М.В. – старший воспитатель, исполняющий обязанности заведующего на период ежегодного отпуска Калоновой Н.Н. (с 18.04.2022 г. по 22.04.2022 г., с 08.08.2022 г. по 24.08.2022 г., 31.08.2022г., 02.09.2022 г., с 21.09.2022 г. по 23.09.2022 г., с 06.10.2022 г. по 23.10.2022 г.);

- право второй подписи:

• Нитко В.К. – заместитель начальника по централизации учета учреждений образования МКУ «ЦБО», совмещающая должность главного бухгалтера МКУ «ЦБО».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) приказом МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска» от 29.07.2016 г. № 575 «Об утверждении требований к закупаемым МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска» и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (далее – Требования № 575) утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам объекта контроля.

Контрольным мероприятием не установлено случаев осуществления объектом контроля закупок товаров, работ, услуг, на которые бы распространялись Требования № 575.

2. 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

Контрольные действия по документальному изучению документов о закупках 2022 года, подлежащих исполнению в 2022 году, и данных единой информационной системы в сфере закупок, проведены в отношении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки определения и обоснования 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 (далее – обоснование цены контракта) нарушений не установлено.

3. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе проверки соблюдения объектом контроля предусмотренных Федеральным законом № 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 установлено следующее.

Приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и экспертиза представленных результатов, предусмотренных контрактами (договорами), проводились объектом контроля своими силами.

Оснований для привлечения объектом контроля экспертов, экспертных организаций к проверке представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (договора) в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке были представлены документы: контракты (договоры), универсальные передаточные документы, товарные накладные, акты и другое.

Поскольку в проверяемый период объект контроля не осуществлял в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ закупку объектов основных средств за счет средств города-курорта Пятигорска, инвентаризация в ходе проверки не проводилась.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что контракты (договоры) исполнены без нарушения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, в результате чего меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

В ходе выборочной проверки своевременности оплаты объектом контроля поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки взаимодействия объекта контроля с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при расторжении контракта в соответствии со статьей 95 нарушений Федерального закона № 44-ФЗ не установлено.

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

В результате проверки установлено, что поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги были направлены на обеспечение реализации муниципальных программ города-курорта Пятигорска «Развитие образования», «Безопасный Пятигорск», «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата».

В ходе контрольного мероприятия фактов несоответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – нарушения не выявлены.

2. 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 – нарушения не выявлены.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта – нарушения не выявлены.

4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки – нарушения не выявлены.

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

Приложение: без приложений.

Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо – консультант отдела учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»



С.П.Лобзина

«03» 09 2023 года

Копию акта контрольного мероприятия получил

Жукова И.И. 03.09.2023г. И.И.
(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)