

АКТ
выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения детского сада № 19 «Малыш»,
сокращенное наименование – МБДОУ детский сад № 19 «Малыш»
(далее – объект контроля)

г. Пятигорск

«06» сентября 2022 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 21 июля 2022 г. № 68, плана контрольных мероприятий МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» (органа внутреннего муниципального финансового контроля) на 2022 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: 2021 год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом – главным специалистом отдела учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» Лотник Е.Н.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- в период с «25» июля 2022 года по «02» сентября 2022 года Лотник Еленой Николаевной 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 письменному и устным объяснениям, сведениям должностных лиц объекта контроля;
- «29» июля 2022 года Лотник Еленой Николаевной контрольные действия по фактическому изучению основных средств путем осмотра, инвентаризации.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 32 рабочих дня с «25» июля 2022 года по «06» сентября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 19 «Малыш».

Сокращенное наименование объекта контроля – МБДОУ детский сад № 19 «Малыш».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2632056114.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1022601616674.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 073Э4305.

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 20216Э43050,

- лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидии на иные цели 21216Э43050.

Договором от 01.06.2016 г. № 28 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»).

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

- право первой подписи:

Ситникова И.В. – заведующий МБДОУ детский сад № 19 «Малыш»;

Осипян К.Э. – методист МБДОУ детский сад № 19 «Малыш», исполняющий обязанности заведующего на период отпуска по беременности и родам, а также на период отпуска по уходу за ребенком Ситниковой И.В. (с 09.02.2021 г. по 19.09.2021 г., с 16.10.2021 г. по настоящее время);

Бондарь Е.Н. – старший воспитатель МБДОУ детский сад № 19 «Малыш», исполняющий обязанности заведующего на период отпуска по уходу за ребенком Ситниковой И.В. (с 20.09.2021 г. по 15.10.2021 г.);

- право второй подписи:

Нитко В.К. – заместитель начальника по централизации учета учреждений образования МКУ «ЦБО», исполняющий обязанности 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»

Под нормированием в сфере закупок в соответствии с частью 1 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) понимается установление требований ккупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) (далее – правила нормирования в сфере закупок).

В ходе проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок проверено соблюдение объектом контроля требований ккупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг), установленных приказом МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска» от 29.07.2016 г. № 575 «Об утверждении требований ккупаемым 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).

В ходе выборочной проверки соблюдения Требований № 575 нарушений не установлено.

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

Начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения методов, установленных частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ. В случае невозможности применения для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), методов, указанных в части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик в соответствии с частью 12 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ вправе применить иные методы.

Выборочной проверкой 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) установлено следующее.

В проверяемом периоде обоснование цены контракта осуществлялось объектом контроля с использованием методов, установленных статьей 22 Федерального Закона № 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

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, без создания приемочной комиссии.

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.

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

В нарушение требований части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в 3-х случаях стороны изменили существенные условия контракта, тогда как возможность такого изменения не была предусмотрена законодательством о контрактной системе в сфере закупок:

пунктом 1.2 дополнительного соглашения от 29 января 2021 г. № 1 (<https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=3263205611421000001>) в приложение № 2 к контракту от 27 января 2021 г. № 0121300035320000379-19 на поставку продуктов питания с ООО «Торговый дом – Пятигорский молочный комбинат» в техническое задание были внесены изменения в части расфасовки товара. Дополнительным соглашением установлена

потребительская упаковка для творога – флоу-пак, масса нетто упаковки творога – 250 г., тогда как в техническом задании к вышеуказанному контракту потребительская упаковка творога – кашированная фольга, а вес упаковки не был установлен;

пунктом 1.2 дополнительного соглашения от 02 февраля 2021 г. № 1 (<https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=3263205611421000002>) в приложение № 2 к контракту от 01 февраля 2021 г. № 0121300035320000378-19 на поставку продуктов питания с ООО «Торговый дом – Пятигорский молочный комбинат» в техническое задание были внесены изменения в части расфасовки товара, а именно, в первоначальной редакции контракта вместимость потребительской упаковки (объем) для молока питьевого должна была составлять 0,9 дм³, а масса нетто в потребительской упаковке для йогурта - 200 г. Дополнительным соглашением были установлены вместимость потребительской упаковки (объем) для молока питьевого – 1 л, а масса нетто йогурта в потребительской упаковке – 500 г.;

пунктом 1.1 дополнительного соглашения от 05 февраля 2021 г. № 1 (<https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=3263205611421000003>) в приложение № 2 к контракту от 01 февраля 2021 г. № 0121300035320000380-19 на поставку продуктов питания с ООО «Ника» в техническое задание были внесены изменения в части расфасовки товара. Например, в первоначальной редакции контракта для крупы гречневой масса нетто в потребительской таре должна была составлять 2,5 кг, для крупы пшеничной – 2,0 кг, для гороха шлифованного – 0,5 кг, для какао-порошка – 1 кг. Дополнительным соглашением была установлена масса нетто потребительской упаковки для крупы гречневой – 800 г, для крупы пшеничной – 0,8 кг, для гороха шлифованного – 0,8 кг, для какао-порошка – 100 г.

Согласно статье 432 Гражданского кодекса РФ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

При описании объекта закупки заказчик в документации о закупке указал требования к фасовке поставляемого товара. Согласно части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ контракт (договор) заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки, документацией о закупке, а значит такие требования являются существенными условиями при исполнении контракта.

Объяснение ответственного лица – исполняющего обязанности заведующего МБДОУ детским садом № 19 «Малыш» Осипян К.Э. – представлено в приложении № 1.

Вышеуказанные нарушения содержат признаки административного правонарушения в соответствии с частью 4 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) – изменение условий контракта, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, что влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

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

На основании приказа МБДОУ детский сад № 19 «Малыш» от 29.07.2022 г. № 131-ОД (приложение № 2) в присутствии уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица проведена инвентаризация объектов основных средств, поступивших на баланс учреждения в 2021 году. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных описях (приложение № 3 на 4 листах). В результате проведения инвентаризации недостатков и излишков не выявлено. При осмотре основных средств установлено соответствие поставленного товара условиям контракта (договора) и данным первичных документов. Нарушений при проведении осмотра основных средств не установлено. В связи с этим фото- и видеозапись результатов осмотра не осуществлялась.

Выборочной проверкой 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.

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

В результате выборочной 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».

Проведенным в ходе инвентаризации осмотром установлено, что основные средства, поставленные в рамках проверенных контрактов и договоров, введены в эксплуатацию и используются в уставной деятельности объекта контроля.

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 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 – выявлены следующие нарушения:

в нарушение требований части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в 2021 году в 3-х случаях стороны изменили существенные условия контракта, тогда как возможность такого изменения не была предусмотрена законодательством о контрактной системе в сфере закупок:

- пунктом 1.2 дополнительного соглашения от 29 января 2021 г. № 1 в приложение № 2 к контракту от 27 января 2021 г. № 0121300035320000379-19 на поставку продуктов питания с ООО «Торговый дом – Пятигорский молочный комбинат» в техническое задание были внесены изменения в части расфасовки товара. Дополнительным соглашением установлена потребительская упаковка для творога – флоу-пак, масса нетто упаковки творога – 250 г., тогда как в техническом задании к вышеуказанному контракту потребительская упаковка творога – кашированная фольга, а вес упаковки не был установлен;

- пунктом 1.2 дополнительного соглашения от 02 февраля 2021 г. № 1 в приложение № 2 к контракту от 01 февраля 2021 г. № 0121300035320000378-19 на поставку продуктов питания с ООО «Торговый дом – Пятигорский молочный комбинат» в техническое задание были внесены изменения в части расфасовки товара, а именно, в первоначальной редакции контракта вместимость потребительской упаковки (объем) для молока питьевого должна была составлять 0,9 дм³, а масса нетто в потребительской упаковке для йогурта - 200 г. Дополнительным соглашением были установлены вместимость потребительской упаковки (объем) для молока питьевого – 1 л и масса нетто йогурта в потребительской упаковке – 500 г.;

- пунктом 1.1 дополнительного соглашения от 05 февраля 2021 г. № 1 в приложение № 2 к контракту от 01 февраля 2021 г.

№ 0121300035320000380-19 на поставку продуктов питания с ООО «Ника» в техническое задание были внесены изменения в части расфасовки товара. Например, в первоначальной редакции контракта для крупы гречневой масса нетто в потребительской таре должна была составлять 2,5 кг, для крупы пшеничной – 2,0 кг, для гороха шлифованного – 0,5 кг, для какао-порошка – 1 кг. Дополнительным соглашением была установлена масса нетто потребительской упаковки для крупы гречневой – 800 г, для крупы пшеничной – 0,8 кг, для гороха шлифованного – 0,8 кг, для какао-порошка – 100 г.

Вышеуказанные нарушения содержат признаки административного правонарушения в соответствии с частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ – изменение условий контракта, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, что влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

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: на 6 листах в 1 экз.:

1. объяснительная заведующего МБДОУ детский сад № 19 «Малыш» (на 1 л. в 1 экз.).
2. приказ МБДОУ детский сад № 19 «Малыш» от 29.07.2022 г. № 131-ОД (на 1 л. в 1 экз.);
3. инвентаризационные описи (на 4 л. в 1 экз.).

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



Е.Н.Лотник

«06» сентября 2022 года

Копию акта контрольного мероприятия получил Ирина Захаровна

Ольга Николаевна Захарова, 06.09.2022 г. (указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)