

Акт

выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад №87 комбинированного вида»

г. Орел

19 июля 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжения администрации города Орла «О назначении плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад №87 комбинированного вида» от 23.06.2022 № 317 и плана контрольных мероприятий администрации города Орла в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренному статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2022 год, утвержденного постановлением администрации города Орла от 21.12.2021 № 5460.

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

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.05.2022.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом контрольно-ревизионного отдела администрации города Орла Ефремовой Т.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 16 рабочих дней с 28.06.2022 по 19.07.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад №87 комбинированного вида» (далее – Учреждение) ИНН 5752017120, КПП 575201001, ОГРН 1025700782964.

Учредителем муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад №87 комбинированного вида» является муниципальное образование «Город Орёл».

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Орла в лице управления образования, спорта и физической культуры администрации города Орла (302000, г. Орёл, ул. Пролетарская гора, д. 1, тел. (4862) 435114).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Орёл». Полномочия собственника в отношении

закрепленного за Учреждением муниципального имущества осуществляет администрация города Орла в лице управления муниципального имущества и землепользования администрации города Орла (302042, Орловская область г. Орёл, ул. Пролетарская гора, д. 1, тел. (4862) 432732).

Адрес места нахождения (юридический адрес) Учреждения: 302042, Орловская область г. Орёл, ул. Машкарина, д. 16 «А».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать, штампы, бланки со своим наименованием, вывеску установленного образца.

Для осуществления деятельности Учреждению открыты лицевые счета в Управлении федерального казначейства по Орловской области:

- № 20546Ц71130 – для учета средств субсидий на финансовое обеспечение учреждения;

- № 21546Ц71130 – для учета иных субсидий (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения).

Право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде принадлежит:

заведующей – Играшкиной Наталье Борисовне;

заместителю заведующей – Гусевой Розе Дмитриевне;

второй подписи: начальнику отдела по бухгалтерскому обслуживанию образовательных учреждений Заводского района – Мельниковой Галине Анатольевне; заместителям начальника отдела Елантьевой Людмиле Анатольевне, Соболевой Людмиле Николаевне.

Учреждением заключен Договор от 11.01.2016 № 1/ДС87 с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений города Орла» на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности в части финансового обеспечения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ контрактными управляющими Учреждения в проверяемом периоде являлись:

– Шумская Евгения Александровна с 03.06.2019 по 30.12.2021 (Приказ о приеме на работу от 03.06.2019 № 89-Л, Приказ о прекращении трудового договора от 30.12.2021 № 250-Л);

– Симонова Елена Анатольевна с 04.02.2022 по 29.04.2022 (Приказ о приеме на работу от 04.02.2022 № 20-Л, Приказ о прекращении трудового договора от 29.04.2022 № 67-Л);

– Киселева Татьяна Николаевна с 01.06.2022 по настоящее время (Приказ о приеме на работу от 01.06.2022 № 85-Л).

В ходе выборочной проверки осуществлен контроль соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Орла по 29 контрактам и 21 договору с единственным поставщиком, на сумму 3 528,9 тыс. рублей.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ.

Во исполнение норм статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ управлением образования администрации города Орла приказом от 29.07.2016г. №235 утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, а также перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых управлением образования администрации города Орла и подведомственными ему казенными и бюджетными организациями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Учреждение осуществляет закупки с учетом установленных в ведомственном перечне требований к отдельным видам товаров, работ, услуг.

2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги.

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифного метода.

На основании приказов №5-Д от 09.01.2020, №5-Д от 11.01.2020, №5-Д от 10.01.2022 в Учреждении создана комиссия по рассмотрению коммерческих предложений по осуществлению закупок товаров, работ, услуг.

Определение НМЦК производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке.

Выбранные методы обоснования начальной цены контракта соответствуют требованиям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, соблюдению условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Для осуществления комплекса мер по исполнению контракта, реализуемых после его заключения и направленных на достижение целей осуществления

закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в Учреждении создана приёмочная (экспертная) комиссия из пяти человек. Комиссия осуществляет приемку поставленного товара, выполненной работы (её результатов), контроль качества поставленной продукции, проверку наличия и правильности оформления товарно-сопроводительной документации.

Выборочной проверкой соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, соблюдению условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям контрактов (гражданско-правовых договоров).

Выборочной проверкой полноты и своевременности направления Учреждением в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информации о заключении, исполнении, изменении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжении контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги выявлено нарушение части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ, выразившееся в несвоевременном размещении на Официальном сайте ЕИС информации о заключении, исполнении (расторжении) по 29 контрактам (реестр контрактов, по которым информация размещена с нарушением сроков прилагается).

Непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Согласно пояснению контрактного управляющего указанная информация была несвоевременно размещена на Официальном сайте ЕИС по причине отсутствия в учреждении качественного кабельного интернет-канала в связи с отключением за несвоевременную оплату указанных услуг, а также по причине нарушения устанавливаемой оператором интернет - связи в районе расположения учреждения.

На нарушение сроков размещения информации повлияли в значительной степени устанавливаемые ограничения по Covid (ограничения в доступе на территорию, удаленная работа сотрудников учреждения, усложнившиеся возможности переговоров с поставщиками и замена документов с оригинальными печатями и др.) Также была ограничена работа централизованной бухгалтерии Заводского района.

В связи с тем, что сотрудники централизованной бухгалтерии единовременно проводят большое количество платежей в период разблокировки счетов учреждения, а для получения подтверждения платежа из УФК им требуется определенный период времени, установленный 5-дневный срок при большом объеме размещаемой информации является недостаточным.

Для размещения информации о заключении, исполнении, расторжении контракта контрактному управляющему необходимо в общей сложности разместить от 10 до 40 документов по каждому заключенному контракту, а их, как правило, в учреждении более 30.

Изменена сама площадка по размещению торгов - это НЭП фабрикант, что в значительной мере усложнило задачу как в просмотре, так и получении информации о ходе проведения этапов торгов и определения победителя по итогам торгов.

В свою очередь УФК, как контролирующий орган, проверяет все размещенные документы в течение трех дней и может составить протоколы несоответствия к размещенным документам, а для исправления всех несоответствий и замечаний учреждению требуется еще дополнительное время, что также влияет на срок размещения информации в сторону увеличения (копия пояснения Учреждения прилагается).

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

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

Приложение:

- реестр контрактов, по которым информация размещена с нарушением сроков на 1 л. в 1 экз.;
- копия пояснения Учреждения по вопросу несвоевременного размещения сведений на Официальном сайте ЕИС на 2л в 1 экз.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо)

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

администрации города Орла

(должность)

19.07.2022

(дата)

(подпись)

Т.В. Ефремова

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

(указываются должность,

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