

Акт

проверки по осуществлению контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального образовательного бюджетного учреждения детский сад присмотра и оздоровления «Колобок» г. Данилова Ярославской области

03.08.2020 г.

Камеральная проверка (ревизия) проведена на основании приказа финансового управления администрации Даниловского муниципального района от 29.07.2020г. №73 в соответствии с планом контрольных мероприятий.

Тема проверки (ревизии): контроль в соответствии с п.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального образовательного бюджетного учреждения детский сад присмотра и оздоровления «Колобок» г. Данилова Ярославской области.

Проверяемый период: с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

Проверка (ревизия) проведена Горюдиной Н.А. - заведующим отдела финансового контроля администрации Даниловского муниципального района.

Срок проведения камеральной проверки (ревизии) составил 4 рабочих дня с 29.07.2020г. по 03.08.2020г.

I. Сведения об организации (учреждении).

Полное наименование проверяемого учреждения: муниципальное образовательное бюджетное учреждение детский сад присмотра и оздоровления «Колобок» г. Данилова Ярославской области – детский сад «Колобок».

Детский сад «Колобок» по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением.

Функции и полномочия собственника имущества детского сада «Колобок» в установленном порядке осуществляет управление муниципальным имуществом администрации Даниловского муниципального района Ярославской области.

Учредителем и собственником детского сада «Колобок» является Даниловский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя от имени Даниловского муниципального района осуществляет администрация Даниловского муниципального района.

Детский сад «Колобок» является юридическим лицом, осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе Даниловского муниципального района в порядке, установленном законодательстве Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием, официальный сайт Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальное образовательное бюджетное учреждение детский сад присмотра и оздоровления «Колобок» г. Данилова Ярославской области зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4

по Ярославской области. Государственный регистрационный номер записи 1037602200547 ИНН 7617006157 КПП 761701001.

Юридический и фактический адрес: 152077, Ярославская область, г. Данилов, ул. Урицкого, д. 12.

В проверяемом периоде источником формирования финансовых ресурсов являются:

- субсидии из муниципального бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ);

- субсидии из муниципального бюджета на иные цели в случаях и порядке, установленном администрацией Даниловского муниципального района Ярославской области;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление образования администрации Даниловского муниципального района Ярославской области, расположенное по адресу: Ярославская область, г. Данилов, ул. К. Маркса, д. 34. Ведение бухгалтерского учета на основании договора от 01.01.2019 г. на передачу ведения бухгалтерского учета осуществляет муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Даниловского муниципального района» с передачей права первой подписи в платежных документах директору МУ «ЦОФОУ» Волошиной О.В. и заместителю директора, главному инженеру МУ «ЦОФОУ» Петузовой Ю.В., права второй подписи главному бухгалтеру МУ «ЦОФОУ» Тангиской С.Ф. и заместителю главного бухгалтера МУ «ЦОФОУ» Антоновой Л.В.

Приказом учреждения №33-од от 20.09.2016 года «О назначении контрактного управляющего» в соответствии со ст.38 Федерального закона от 05 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактным управляющим назначена заведующий детского сада «Колобок» Румянцева Т.В. Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией.

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьями 18 №44-ФЗ, и обоснованности закупок.

В соответствии со ст.18 Закона №44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

Планом - графиком предусмотрены закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4.5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год утвержден 23.01.2019 г. и размещен в единой информационной системе 23.01.2019 г.

3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 №44-ФЗ.

Закупки произведены в соответствии с приказом Управления образования администрации Даниловского муниципального района №218 от 11.08.2016г. «Об утверждении требований к закупкам отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» установлены требования к

закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг). Приказом Управления образования администрации Даниловского муниципального района №219 от 11.08.2016г. утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций казенных учреждений и муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Даниловского муниципального района. Следует отметить, что в нарушение п.2 ч.3 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, приобретен 15.6 ноутбук ASER Aspire 3 (A315-54-51ZK) (FHD) i5 8265U/8192/SSD 256/Intel HD/ Win 10/Black стоимостью 44054 руб., тогда как Приказом Управления образования администрации Даниловского муниципального района №218 от 11.08.2016г. определена предельная цена не более 40 тыс.руб.

4. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенного в план-график.

В ходе выборочной проверки обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключенных с единственными поставщиками были проверены договоры, включенные в план - график на 2019 год.

В целях настоящего Федерального закона обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно ст. 22 Закона №44-ФЗ ПМЦК определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов: метода сопоставимых рыночных цен, нормативного, тарифного, проектно-сметного, затратного методов.

Планом-графиком на 2019 год, предусмотрено осуществление закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, 5, ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п.4, 5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, контракт не должен содержать обоснование цены контракта (ч.4 ст.93 №44-ФЗ). При использовании метода сопоставимых рыночных цен заказчик вправе осуществлять закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по наименьшей цене контракта, однако коммерческие предложения перед осуществлением закупок не собирались, анализ рынка не проводился. Договора заключены в нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона №44-ФЗ, так как не соблюден принцип ценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также в нарушение п.5 ст.24, т.к. заказчик не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

5. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора проведена по договорам за 2019 год.

За проверяемый период случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено.

6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Данный вопрос проверен выборочным способом.
Согласно предоставленным товарным накладным, актам выполненных работ, оказание услуги по нижеуказанным договорам произведены в сроки и в объемах, установленных условиями договоров.

- договор розничной купли – продажи №56 от 03.06.2019г. на покупку триммера бензинового Техиром ВТ-552Р стоимостью 3970 руб. Поставщик – ИП Манькова А.Д. Товарная накладная №56 от 03.06.2019г.
- Договор №376 от 15.06.2019г. на приобретение павильона 4х6м. Поставщик – ИП Кривошеев А.В. Товарная накладная №376 от 17.06.2019г. на сумму 250000 руб.
- Договор подряда №83от 11.11.2019г. на монтаж освещения детского сада «Колобок». Подрядчик – ООО «Астард-энерго». Срок выполнения работ: с 11.11.2019г. по 30.11.2019г. Акт о приемке выполненных работ №1 от 22.11.2019г.
- Договор купли-продажи №Е-00427223 от 20.11.2019г. на поставку товара в соответствии со спецификацией. Поставщик – ООО «ДНС Ритейл». Универсальный передаточный акт №П36-000019/10187 от 21.11.2019г. на сумму 100000 руб. Приобретены:
 - колонка портативная JBL Boombox (2x 30 Вт, стерео, Bluetooth, 20000 мА*ч Power Bank, IPX7, время работы – 24 ч., черный) стоимостью 21799 руб.
 - 8 Планшет Huawei M5 Lite 8 32 GB 3 G/LTE Grey 1920x1200/IPS/4x2.2-4x1.7Ghz/3Gb/Cam 13+8/5100mAh/A9.0 стоимостью 14399 руб.
 - наушники JBL T110 (вставные затычки), закрытые, 20-20000 Гц, микр, каб.1.2, разъем 3,5 мм, черные) стоимостью 799 руб.
 - ламинатор ГЕЛИОС FGK 230 (A4, 60-250 мкм, 600 мм/мин, холодное ламинирование, регулировка температуры) стоимостью 4050 руб.
 - пленка для ламинирования Aceline (A4/100 мкм) глянцевые (100л.) стоимостью 550 руб.
 - принтер Epson L132 (A4 5760x1440 dpi 27 ppm СНПЧ (4x70ml) 3pl USB2/0) стоимостью 9499 руб.
 - 15.6 ноутбук ASER Aspire 3 (A315-54-51ZK) (FHD) i5 8265U/8192/SSD 256/Intel HD/ Win 10/Black стоимостью 44054 руб.
 - проекционный столик Lumien Deco (LTD-101, две полки, нагрузка 25/15 кг, высота полок 111/76 см) стоимостью 4850 руб. Товарная накладная №10 от 14.05.2019г. на сумму 19520 руб.
 - Договор купли-продажи №Е-00455974 от 04.12.2019г. на поставку товара в соответствии со спецификацией. Поставщик – ООО «ДНС Ритейл». Универсальный передаточный акт №П36-000023/10187 от 04.12.2019г. на сумму 100000 руб. Приобретены:
 - морозильный шкаф Indezit DSZ 4150.1 (ящики-6 шт (шт) /ручная/63 см x 150 см/ 214 л) белый стоимостью 16999 руб.
 - холодильник Atlant MX -5810-62 (1Д (без НТО)/ капельная/150x60x64.5 см/285л) белый стоимостью 14999 руб.
 - Договор поставки №85 от 26.12.2019г. на приобретение товара в соответствии со спецификацией. Поставщик – ИП Волнистова И.А. Товарная накладная №85 от 26.12.2019г. на сумму 20025 руб. Приобретены:
 - КПП детский бязь в количестве 20 шт. на сумму 15300 руб.
 - подушка 50 в количестве 15 шт. на сумму 4725 руб.
 - Договор поставки товара №45 от 10.12.2019г. на приобретение товара в соответствии со спецификацией. Поставщик – ИП Окунева М.И. Товарная

накладная №45 от 10.12.2019г. на сумму 6220 руб. Приобретена ковровая дорожка (1x3,55).

- Договор поставки товара №33 от 07.11.2019г. на приобретение товара в соответствии со спецификацией. Поставщик – ИП Окунева М.И. Товарная накладная №33 от 07.11.2019г. на сумму 5152 руб. Приобретены:
 - ковер (1,20x1,80) стоимостью 3000 руб.
 - тюль (2,40x2,35) стоимостью 2152 руб.
 - Договор поставки товара №4 от 01.04.2019г. на приобретение товара в соответствии со спецификацией. Поставщик – ИП Окунева М.И. Товарная накладная №4 от 01.04.2019г. на сумму 11500 руб. Приобретены:
 - ковер детский стоимостью 3000 руб.
 - дорожка 1,5x4 стоимостью 1800 руб.
 - ковер 2x2 стоимостью 4700 руб.
 - ковер 0,8x1,5 стоимостью 2000 руб.

Следует отметить, в нарушение п.2 ст.34 Федерального закона № Ф3-44 в договорах купли-продажи №Е-00455974 от 04.12.2019г., №Е-00427223 от 20.11.2019г. поставщик ООО «ДНС Ритейл», договорах поставки товара №45 от 10.12.2019г., №33 от 07.11.2019г., №4 от 01.04.2019г. поставщик ИП Окунева М.И. не указано обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Товары приобретены для учебного процесса муниципального образовательного бюджетного учреждения детский сад присмотра и оздоровления «Колобок» г. Данилова Ярославской области. В целях определения соответствия поставленного товара (работы, услуги) условиям контрактов проверены исполненные контракты (договора) и документы поставщиков (счета-фактуры, товарные накладные с подписью должностного лица в получении товара (работы, услуги) и другие документы), отраженные в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Экспертиза соответствия предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов условиям контрактов в соответствии с п.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ проведена.

7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.

При ведении операций, связанных с расчетами с поставщиками установлены факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов, что является нарушением п. 3 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете», например, первичные учетные документы ООО «Лайк-пресс» №465 от 29.04.2019г. на сумму 1026,00 руб., ООО «Медицинский центр диагностики и профилактики» №1137 от 30.06.2019г. на сумму 17890,00 руб. отражены в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в июле 2019 года.

Кроме указанных выше, все приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги были своевременно отражены по данным бухгалтерского учета, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета" для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

8. Соответствие исполнения поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки была проведена по вышеуказанным закупкам, осуществленным заказчиком.

Закупки товаров, выполнение услуг по вышеуказанным договорам были осуществлены в соответствии с целями и видами деятельности, определенными Уставом муниципального образовательного бюджетного учреждения детский сад присмотра и оздоровления «Колобок» г. Данилова Ярославской области, который утвержден постановлением администрации Даниловского муниципального района №1027 от 24.11.2015г., зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России №7 по Ярославской области от 07.12.2015 г. за №1037602200547.

Заведующий отделом финансового контроля
финансового управления администрации
Даниловского муниципального района:

Н. А. Городникова

Директор МУ «ЦОФОУ»:

О. В. Волошина

Главный бухгалтер МУ «ЦОФОУ»:

С. Ф. Тягинская

Заведующий муниципального образовательного
бюджетного учреждения детский сад
присмотра и оздоровления «Колобок»
г. Данилова Ярославской области:

Т. В. Румишцева

Один экземпляр акта получен: