

Акт выездной проверки №8/8
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
г.Улан-Удэ «Детский сад №112 «Сибирячок» комбинированного вида
(сокращенное наименование – МБДОУ №112 «Сибирячок»).

г. Улан-Удэ

30.09.2024

Плановая выездная проверка проведена на основании приказа МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» от 05.09.2024 №71, Плана проведения контрольных мероприятий отдела контроля в сфере закупок Управления финансового контроля Комитетом по финансам Администрации г. Улан-Удэ на 2024 год по части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе №44-ФЗ), утвержденный приказом от 27.12.2023г. №121; в соответствии с пунктом 10 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.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения г. Улан-Удэ «Детский сад №112 «Сибирячок» комбинированного вида, выборочным способом.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 30.08.2024г.

Контрольное мероприятие проведено консультантом отдела контроля в сфере закупок Управления финансового контроля Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ Цыденовой Гэрэлмой Цырендоржиевной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил – 14 рабочих дней с «09» сентября 2024 года по «26» сентября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Улан-Удэ «Детский сад №112 «Сибирячок» комбинированного вида (сокращенное наименование – МБДОУ №112«Сибирячок»), (далее Учреждение).

ИНН 0323099149, ОГРН 1020300904458, код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 813J0053.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 670047, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Павлова, 72а, телефон 8(3012) 33-57-41.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ "город Улан-Удэ". Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет МУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ», в дальнейшем именуемое «Учредитель». Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ», именуемый в дальнейшем «Собственник».

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

Учреждение создано в целях формирования общей культуры детей дошкольного возраста, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств детей дошкольного возраста (см Приложение №1 – копия Устава).

Расчетные счета: №№03234643817010000200 открыты в отделении НБ РБ (лицевые счета №101.02.277.3; 101.02.277.4 открыты в МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»).

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Учреждения за проверяемый период осуществлялось на основании договора от 01.09.2020 №112 с МКУ «Централизованная бухгалтерия Комитета по образованию Администрации г. Улан-Удэ».

За проверяемый период право первой подписи принадлежало заведующему Учреждения Турунхаевой Александре Павловне; начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия Комитет по образованию г. Улан-Удэ» Самбуевой Д.Г., право второй подписи – главному бухгалтеру Снегиревой Е.В.

Сертификаты ключа электронной подписи оформлены на заведующего МБДОУ г. Улан-Удэ – «Детский сад №112 «Сибирячок» комбинированного вида А.П. Турунхаеву и контрактного управляющего И.М. Бояркину.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе №44-ФЗ контрактные управляющие имеют профессиональное образование в сфере закупок (см. Приложение №2-копии: приказов, удостоверений о повышении квалификации, должностных инструкций, сертификатов ЭЦП).

Объем проверенных средств выборочным способом составил – 16 964 679,75 руб., в том числе: за 2023 год – 11 421 957,61 руб.; за 2024 год – 5 542 722,14 руб.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с частью 3 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и

обеспечению их исполнения, утвержденных Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 21.12.2015 N 347, Комитетом по образованию Администрации г. Улан-Удэ разработан Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, включающий их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены), закупаемых Комитетом по образованию и подведомственными ему муниципальными учреждениями (далее – Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг). Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг утвержден приказом Комитета по образованию от 30.07.2021 № 684.

За проверяемый период Учреждением по вышеуказанному Ведомственному перечню были приобретены: шкафы для инвентаря 14 шт. по договору №48-030 от 13.03.2023г. на сумму 111 090,00 руб., МФУ Huawei Pix X1 по договору №А-00295415 от 20.08.2024г. на сумму 23 999,00 руб.

Нарушения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не установлены.

2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено, что при осуществлении закупок в период с 01.01.2022г. по 30.06.2023г. Учреждением применялись методы определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- тарифный метод;
- иной метод.

Согласно пункту 3.19 Методических рекомендаций №567 в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Для проверки представлены копии следующих документов:

- обоснования НМЦК по всем объектам закупок;
- запросы о предоставлении информации о ценах товаров, работ, услуг, направленные поставщикам;
- коммерческие предложения (информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков);

- информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в контрактах.
Нарушения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не установлены.

3. Соблюдение предусмотренных Законом о контрактной системе №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.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

За проверяемый период установлено, что в Учреждении контроль за исполнением договоров, приемкой поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, осуществлялся своими силами без привлечения экспертов и экспертных организаций.

Согласно приказам: от 10.01.2023 №3\1-О, 09.01.2024 №1\3-о «О создании приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта» - создана комиссия в следующем составе:

- Председатель приемочной комиссии Турунхаева А.П.-заведующий;
- заместитель председатель приемочной комиссии Соколова Л.В.-заведующий хозяйством;
- член приемочной комиссии Чинкова Г.Г.-шеф-повар;
- член приемочной комиссии Токарева И.Д.-кладовщик;
- член приемочной комиссии Подрезова Т.Ю. –мед.сестра ГП №2 (см. Приложение №3-копия приказов о приемке товаров, работ, услуг).

За 2023 год проверены всего – 130 договоров на сумму 11 421 957,61 руб., в том числе:

- 6 договоров на осуществление закупок путем проведения электронного аукциона на сумму 3 338 704,41 руб.;
- 9 договоров на осуществление закупок путем запроса котировок на сумму 778 150,16 руб.;
- 80 договоров по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 44-ФЗ на сумму 1 572 661,16 руб.;
- 35 договоров по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 44-ФЗ на сумму 5 732 441,88 руб.

За 01.01.2024 – 30.08.2024 год проверено 48 договоров на сумму 5 542 722,14 руб., в том числе:

- 4 договора на осуществление закупок путем проведения электронного аукциона на сумму 1 283 170,39 руб.;
- 11 договоров на осуществление закупок путем запроса котировок на сумму 869 776,07 руб.;
- 21 договор по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 44-ФЗ на сумму 758 924,85 руб.;
- 12 договоров по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 44-ФЗ на сумму 2 630 850,83 руб.;

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

Выборочной проверкой договоров, заключенных за период с 01.01.2023. по 30.08.2024г., в соответствии со статьей 94 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, проведена проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки на общую сумму 1 181 144,89 руб.

На поставленные товары и выполненные работы к проверке представлены документы: договоры, технические задания, дополнительные соглашения, соглашения о расторжении, товарные накладные, счета, счета-фактуры, платежные поручения.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров нарушений по статье 94 Закона о контрактной системе №44-ФЗ нарушений не установлено, товары поставлены в полном объеме, числятся по бухгалтерскому учету, инвентарные номера проставлены. (см. Приложение №4 – акт соответствия).

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка фактических объемов выполненных ремонтных работ комиссией в составе: заместитель заведующего по АХЧ Учреждения Соколовой Л.В., консультанта ОКЗС Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г.Улан-Удэ Цыденовой Г.Ц., по следующим договорам:

- договор №2024.001285 от 17.07.2024 на сумму 100 338,47 руб. с ИП Алсанов В.С. капитальный ремонт окон;
- договор №2024.000957 от 23.05.2024 с ИП Ундонов А.А. на сумму 162 000,0 руб. капитальный ремонт входной группы;

Проверены объемы работ, предъявленные подрядчиком по актам о приемке выполненных работ (КС-2), расхождений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных муниципальных контрактов нарушений по статье 94 Закона о контрактной системе №44-ФЗ нарушений не установлено, товары поставлены в полном объеме, числятся по бухгалтерскому учету, инвентарные номера проставлены (см. Приложение №4 – акт соответствия).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенной плановой выездной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативно-правовых актов в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в МБДОУ г. Улан-Удэ «Детский сад №112 «Сибирячок» комбинированного вида нарушений не установлено.

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


Приложение:

1. Приложение №1- Копия Устава.
2. Приложение №2 должностные инструкции, удостоверения о повышении квалификации, сертификат ЭЦП.
3. Приложение № 3 - копия приказа о создании приемочной комиссии.
4. Приложение №4 - акт соответствия.

Консультант ОКЗС 30.09.2024г.

 Цыденова Г.Ц.

Копию акта контрольного мероприятия получил: затасдугеогий МБДОУ г. Улан-Удэ

директор Туррихаева Александра Павловна, 30.09.2024 

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