

АКТ № 32

плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад № 70 «Солнышко» г.Улан-Удэ комбинированного вида.

(сокращенное наименование МБДОУ «Детский сад №70 «Солнышко» г.Улан-Удэ комбинированного вида)

30.09.2020г.

г. Улан-Удэ

1.Основание проведения проверки: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон о контрактной системе);

Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 29.06.2017 № 326-31 «Об утверждении Положения о Комитете по финансам Администрации г.Улан-Удэ»;

План проведения проверок по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год, утвержденный заместителем мэра г. Улан-Удэ – председателем Комитета по финансам 24.03.2020г.

Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235 «Об утверждении Федерального Стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»

Приказы Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ от 14.09.2020г. №123 «О проведении контрольного мероприятия», от 18.09.2020г. № 125 «Об изменении состава проверочной группы для проведения контрольного мероприятия», от 24.09.2020 №127 «О приостановлении участия в проведении выездной проверки специалиста», от 25.09.2020г. №129 «О возобновлении участия в проведении выездной проверки специалиста».

2. Тема проверки: Соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов. Установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами РФ.

Настоящая проверка проводилась сплошным способом.

3.Объект проверки: МБДОУ Детский сад № 70 «Солнышко» г. Улан-Удэ комбинированного вида.

Юридический и фактический адрес: 670031, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Солнечная, д.15а, телефон 8(3012)41-59-91.

4. Проверяемый период: с 01.01.2019г. по 31.08.2020г. включительно.

5. Проверочная группа: руководитель группы – главный специалист отдела контроля в сфере закупок Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ Смирнова Елена Анатольевна; члены группы: главный специалист отдела контроля в сфере закупок Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ Бальжинимаева Марина Алексеевна, консультант отдела контроля в сфере закупок Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ Цыденова Гэрэлма Цырендоржиевна.

6. Проверка начата: 15.09.2020г. и окончена 29.09.2020г.

7. Краткая информация об объекте проверки:

Реквизиты: ИНН 0323099090, КПП 032301001, ОГРН 1020300904623.

Лицевой счет: 101.02.280.3, 101.02.280.4 открыты в Управлении федерального казначейства по Республики Бурятия (Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ).

За проверяемый период право первой подписи принадлежало заведующему Учреждения Анцуповой А.Д., начальнику МУ «Централизованная бухгалтерия Комитета по образованию г. Улан-Удэ» Самбуевой Д.Г., право второй подписи – главному бухгалтеру МУ «Централизованная бухгалтерия Комитета по образованию г. Улан-Удэ» Снегиревой Е.В.

Устав Учреждения утвержден приказом МУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ» (далее Комитет по образованию) от 03.08.2015 № 106, согласован с МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ» (далее КУИиЗ) решением от 27.07.2015 №487. (приложение №1 – копия Устава).

Функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет муниципальное казенное учреждение Комитет по образованию, функции и полномочия собственника имущества Учреждения выполняет КУИиЗ.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

-осуществление образовательного процесса путем предоставления качественных услуг дошкольного образования, оптимальных условий для охраны и укрепления здоровья, физического и психологического развития воспитанников;

-формирование общей культуры личности воспитанников на основе усвоения обязательного минимума содержания программ дошкольного образования;

-обеспечение интеллектуального, личностного развития ребенка;

-достижение воспитанниками высокого уровня развития, воспитание нравственной личности, руководствующейся в своей деятельности общечеловеческими ценностями;

-освоение воспитанниками системы знаний о природе родного края, обществе, человеке и приемах самостоятельной деятельности, адекватных современному развитию общества;

На осуществление образовательной деятельности Министерством образования и науки Республики Бурятия Учреждению выдана лицензия от 30.03.2017 № 2812 (бессрочно) на право оказывать образовательные услуги.

Присутствовала при проведении проверки:

- Анцупова А.Д. – заведующий Учреждения.

8. В ходе проведения проверки установлено следующее.

8.1.1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в отношении контрактных служб (контрактных управляющих), комиссий по осуществлению закупок и их членов.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе Учреждением издан приказ от 01.07.2016г. №42п2 о приеме на работу Жимбаеву Ариму Баторовну на должность инженера-программиста с должностными обязанностями контрактного управляющего.

Сертификат ключа электронной подписи оформлен на заведующего Учреждения Анцупову А.Д.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе инженер-программист Жимбаева А.Б. имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (см. приложение № 2, копии: приказа, должностной инструкции, диплома, удостоверения, диплома).

8.1.2. 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, закупаемых Комитетом по образованию и подведомственными ему муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), прошедший рассмотрение Общественного совета г. Улан-Удэ (заключение от 13.10.2016

№27/1) и утвержденный приказом Комитета по образованию от 24.10.2016 №2027 (в редакции от 22.09.2017 № 854).

За проверяемый период Учреждением по вышеуказанному Ведомственному перечню закупки не осуществлялись.

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

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) установлено, что при осуществлении закупок в 2019-2020гг. Учреждением применялись следующие 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)»:

- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- иной метод.

Для определения начальной (максимальной) цены контракта (далее НМЦК) по 8 договорам на оказание коммунальных услуг и услуг связи Учреждением применен тарифный метод обоснования в соответствии с п. 5.2 Методических рекомендаций №567.

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

По договору от 21.11.2019г. №0302300048719000880 с ИП Судаков А.Н. на выполнение работ по капитальному ремонту кровли Учреждением в соответствии с частью 9 статьи 22 Закона о контрактной системе применен проектно-сметный метод, НМЦК рассчитана на основании проектно-сметной документации, разработанной ООО «Альфастройпроект».

Проверкой расчета НМЦК установлено, что НМЦК составила 1 усл.ед. *1 500 090,0=1 500 090,0 руб.

По договору №2020/2 от 18.08.2020г. с ООО «Рубин» на выполнение работ по благоустройству территории (устройство резинового покрытия) согласно части 12 статьи 22 Закона о контрактной системе применен иной метод обоснования начальной (максимальной) цены контракта на основании локально-сметного расчета, разработанного МУ «Улан-Удэстройзаказчик».

НМЦК определена по формуле: НМЦК= 1 усл. Ед.* 679 660,0 руб.= 679660,0 руб.

По договору №2020/1 от 27.07.2020г. с ООО «АС-Байкал Плюс» на выполнение работ по капитальному ремонту буфетных, туалетных комнат, пищеблока согласно части 12 статьи 22 Закона о контрактной системе применен иной метод обоснования начальной (максимальной) цены контракта на основании локально-сметного расчета, разработанного МУ «Улан-Удэстройзаказчик».

НМЦК определена по формуле: $\text{НМЦК} = 1 \text{ усл. Ед.} * 902\,556,0 \text{ руб.} = 902\,556,0 \text{ руб.}$

Нарушения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не установлены. Требования Методических рекомендаций №567 при определении и обосновании НМЦК выполнены в полном объеме.

8.1.4. Соблюдение 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 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 контрактов, приемкой поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, осуществляется на основании экспертной комиссии, которая утверждена приказом Учреждения от 18.12.2018г. № 56 п.2 «Об утверждении Положения об экспертной комиссии по проведению экспертизы, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта». В состав экспертной комиссии входит:

председатель экспертной комиссии – заведующий ДОУ Анцупова А.Д.;

члены экспертной комиссии: зам. по АХЧ Лютова Л.П., зам. по УВР–Поличева С.В., зав. складом – Халецкая А.Г.;

секретарь экспертной комиссии: шеф повар Сальникова О.В. (см. приложение №3 копии - приказа и положения).

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара установлено, что товары поставлены в полном объеме согласно приложенным к контрактам спецификациям, поставлены на учет, инвентарные номера проставлены, расхождений не установлено (см. приложение №4 - акты соответствия).

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка фактических объемов выполненных ремонтных работ по 4 договорам на общую сумму 2 725 362,33 руб.:

Проверка фактических объемов выполненных ремонтных работ осуществлена комиссией в составе специалистов: Управления финансового контроля Комитета по финансам Цыденовой Г.Ц., Смирновой Е.А., Бальжинимаевой М.А., заведующего Учреждения Анцуповой А.Д.:

- №0302300048719000880 от 21.11.2019 на выполнение работ по капитальному ремонту кровли на сумму 879 987,40 руб. с ИП Судаков А.Н., проверены объемы работ, предъявленные подрядчиком по акту о приемке выполненных работ (ф.КС-2 №1 от 25.12.2019), расхождений не установлено;

- б/№ от 18.05.2020 на выполнение работ по капитальному ремонту вентиляции на сумму 463 769,53 руб. с ООО «Стройрегион», проверены объемы работ, предъявленные подрядчиком по акту о приемке выполненных работ (ф.КС-2 №1 от 24.07.2020), расхождений не установлено;

- №2020/02 от 18.08.2020 на выполнение работ по благоустройству территории (устройство резинового покрытия) на сумму 567 508,40 руб. с ООО «Рубин», проверкой установлено, что работы не приняты. На момент проверки выполнены работы по устройству бетонной подготовки в объеме 24 м³, устройству покрытий бесшовных толщиной 5 мм эпоксидно-каучуковых резиновой крошкой в объеме 240 м², что соответствует локальному сметному расчету;

- №2020/01 от 28.07.2020 на выполнение работ по капитальному ремонту буфетных, туалетных комнат, пищеблока на сумму 814 097,0 руб. с ООО «АС-Байкал Плюс». Проверкой установлено, что работы не приняты. На момент проверки выполнены работы по облицовке стен плитками глазурованными, гладкими, белыми в объеме 380,37 м², устройству перегородок ДСП на хромированном каркасе в объеме 63,2 м², установка блоков дверных однопольных в объеме 12,8 м², что соответствует локальному сметному расчету (см. Приложение №5 - акты обмеров).

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

8.2. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд по части 3 статьи 99 Закона о контрактной системе.

8.2.1. Определение совокупного годового объема закупок в соответствии с нормами Закона о контрактной системе.

В соответствии с частью 16 статьи 3 Закона о контрактной системе совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) Учреждения составил за 2019 финансовый год – 6 455 574,11 руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

При проведении проверки установлено, что в 2019 году Учреждением осуществлено закупок товаров, работ и услуг на сумму, не превышающие 600,0 тыс. руб. по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 1 851 391,55 руб.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Проверкой установлено, что в 2019 году Учреждение осуществило закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающие 600,0 тыс. руб. по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 1 407 169,19 руб., что составило 21,8% от совокупного годового объема закупок Учреждения.

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

8.2.2. Проверка размещения заказов у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в закупках.

При проверке выполнения требований Закона о контрактной системе установлено, что СГОЗ, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе составил за 2019 год – 879 987,40 руб.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона о контрактной системе Учреждение обязано осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

Проверкой установлено, что в 2019 году Учреждением объем закупок осуществлен у СМП и СОНО на сумму 879 987,40 руб., что составил 100% от совокупного годового объема закупок.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, СОНО и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС. Учреждением размещен отчет за 2019 год 27.03.2020г. в соответствии с порядком и формой, предусмотренной частью 4.1 статьи 30 Закона о контрактной системе (см. Приложение № 6- отчет по СМП, СОНО за 2019 год).

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

8.2.3. Общие сведения о заключенных договорах гражданско-правового характера.

За проверяемый период Учреждением заключено всего – 104 договора на сумму 13 535 650,0 руб., в т.ч.:

- 8 договоров на сумму 5 703 907,45 руб. на осуществление закупки товаров, работ и услуг у единственного поставщика по пунктам 1,8,29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (коммунальные услуги и услуги связи);
- 3 договора на сумму 2 261 592,80 руб. на осуществление закупки в соответствии со статьей 59 Закона о контрактной системе путем проведения электронного аукциона;
- 70 договоров на сумму 3 488 709,88 руб. на осуществление закупки товара, работы или услуги, не превышающую шестисот тысяч рублей по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;
- 23 договора на сумму 2 081 440,49 руб. на осуществление закупки товара, работы или услуги, не превышающую шестьсот тысяч рублей по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (см. приложение №7-реестры договоров за 2019-2020гг.).

За проверяемый период 2019-2020гг. проверено:

- 8 договоров на сумму 5 703 907,45 руб. на осуществление закупки товаров, работ и услуг у единственного поставщика по пунктам 1,8,29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (коммунальные услуги и услуги связи);
- 3 договора на сумму 2 261 592,80 руб. на осуществление закупки в соответствии со статьей 59 Закона о контрактной системе путем проведения электронного аукциона;
- 70 договоров на сумму 3 488 709,88 руб. на осуществление закупки товара, работы или услуги, не превышающую шестисот тысяч рублей по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;
- 23 договора на сумму 2 081 440,49 руб. на осуществление закупки товара, работы или услуги, не превышающую шестьсот тысяч рублей по пункту 5

части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. (см. приложение №8 –реестр проверенных договоров).

Сплошной проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд по части 3 статьи 99 Закона о контрактной системе за проверяемый период установлено нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, так Учреждением несвоевременно направлена в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ информация о об исполнении договора:

- №0302300048719000880 от 21.11.2019 на сумму 879 987,40 руб. с ИП Судаков А.Н. на выполнение работ по капитальному ремонту кровли, информация об исполнении размещена 04.09.2020 с опозданием на 165 рабочих дней, следовало разместить не позднее 14.01.2020 (п/п от 30.12.2019 №1 на сумму 879 987,40 руб.) (см. приложение №9 - копии договора, платежного поручения, информации об исполнении, объяснительной).

Согласно части 2 статьи 7.31. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях вышеуказанные действия Учреждения носят признаки административного правонарушения.

Перечень проверенных документов: приказ о приеме на работу, должностная инструкция, диплом, удостоверение о дополнительном профессиональном образовании в сфере закупок; реестры договоров, заключенных в 2019-2020 гг.; ведомственный перечень, утвержденный приказом Комитета от 24.10.2016 №2027 (в редакции от 22.09.2017 № 854), договора, заключенные в 2019-2020гг.; аукционные документации; документы, подтверждающие исполнение контрактов (акты о приемке выполненных работ, платежные поручения, товарные накладные, счет-фактуры, УПД, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2019 год).

9.Заключительная часть

В результате проведенной плановой выездной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативно-правовых актов МБДОУ «Детский сад №70 «Солнышко» г. Улан-Удэ комбинированного вида установлено нарушение:

- части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, Учреждением несвоевременно направлена в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ информация о об исполнении договора №0302300048719000880 от 21.11.2019 на сумму 879

987,40 руб. с ИП Судаков А.Н. на выполнение работ по капитальному ремонту кровли, информация об исполнении размещена 04.09.2020 с опозданием на 165 рабочих дней, следовало разместить не позднее 14.01.2020.

Согласно части 2 статьи 7.31. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях вышеуказанные действия Учреждения носят признаки административного правонарушения.

Учреждение вправе представить письменные возражения на настоящий акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения.

Настоящий акт составлен 30 сентября 2020 года на 10 листах в одном экземпляре.

Руководитель проверочной группы -
Главный специалист отдела КСЗ
УФК Комитета по финансам



Е.А. Смирнова

Акт плановой выездной проверки получил

Смирнова Анна Григорьевна 30.09.2020
(должность и ФИО представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 98160421728937443086516107854325912870385464108

Владелец Анцупова Анна Дмитриевна

Действителен с 24.10.2023 по 23.10.2024