

Акт
плановой камеральной проверки № 2
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 11 «Сказка» станицы Георгиевской» (МБДОУ «Детский сад
№ 11 «Сказка» ст. Георгиевской»)

г. Георгиевск

26 мая 2023 года

Камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 10.04.2023 г. № 84 - б «О назначении контрольного мероприятия», 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, пунктом 2 плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края как органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

Тема камеральной проверки: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2022 год, текущий период 2023 года.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

Руководитель проверочной группы:

консультант отдела отчетности и контроля финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Лещенко О.Н.

члены проверочной группы:

ведущий специалист отдела отчетности и контроля финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Чернова В.Ю.

Срок проведения камеральной проверки составил 20 рабочих дней с 25.04.2023 года по 26.05.2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 «Сказка» станицы Георгиевской» (далее – Учреждение) учреждено на базе имущества государственного дошкольного образовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением художественно-эстетического развития воспитанников № 11 «Сказка» станицы Георгиевской, прошедшее государственную регистрацию 24.05.2004 г. года (решение Совета депутатов

станции Георгиевской Георгиевского района Ставропольского края от 6 мая 2004 г. № 21).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом.

В связи с передачей Учреждения в муниципальную собственность Георгиевского городского округа Ставропольского края принят Устав в новой редакции (постановление администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 18 декабря 2017 г. № 2473).

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип Учреждения-бюджетное.

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Полное наименование Учреждения - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 «Сказка» станции Георгиевской».

Сокращенное наименование Учреждения – МБДОУ «Детский сад № 11 «Сказка» ст. Георгиевской».

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 357801, Ставропольский край, Георгиевский район, станица Георгиевская, пер. Милозовского, 5.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Георгиевский городской округ Ставропольского края.

Функции и полномочия учредителя от имени Георгиевского городского округа Ставропольского края осуществляются администрацией Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее – Учредитель).

Отдельные функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляются управлением образования администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края.

Учреждение находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края, расположенного по адресу: 357820, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Георгиевск, ул. Ленина, 110, телефон 8(87951) 3-20-03.

Управление образования администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края в отношении Учреждения является главным распорядителем бюджетных средств.

Отдельные функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени Георгиевского городского округа Ставропольского края управление имущественных и земельных отношений администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края.

Учреждение считается созданным как юридическое лицо со дня внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Имеет в оперативном управлении закрепленное за ним имущество, план финансово-хозяйственной деятельности, круглую печать установленного образца со своим полным, сокращенным наименованием на государственном языке и индивидуальным номером налогоплательщика, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, вывеску, обладает обособленным имуществом.

Учреждением переданы функции муниципальному казенному учреждению Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр» (далее – Учетный центр) по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению и предоставлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателя бюджетных средств (бюджетного учреждения), по составлению и предоставлению налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды, органы государственной статистики и иной отчетности, которые осуществляются в автоматизированной системе «1С: Предприятие» в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение выступает заказчиком при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для его нужд, заключает договоры (контракты).

Свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения в инспекции Федеральной налоговой службы по г. Георгиевску Ставропольского края от 24.05.2004 г. подтверждена постановка Учреждения на учет в качестве налогоплательщика с присвоением ИНН/КПП 2625030411/262501001.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073Z3235.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 24.05.2004 г., выданному Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Георгиевску Ставропольского края, Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1042600064484.

В соответствии с уведомлением Федеральной службы государственной статистики от 24.05.2004 г. Учреждению присвоены коды Общероссийского классификатора предприятий и организаций и квалификационных признаков: ОКАТО – 07215000004, ОКТМО – 07707000116, ОКПО – 48615797, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403, ОКОГУ – 4210007.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:
с правом первой подписи:

директор – Игнатенко Наталья Алексеевна (с 12.03.2014 г. по настоящее время);

директор Учетного центра - Багдасарян Евгения Эльдаровна (с 17.06.2019 г. по настоящее время);

-заместитель директора Учетного центра Курчакова Наталия Евгеньевна (с 26.10.2018 г. по настоящее время).

с правом второй подписи:

-главный бухгалтер Учетного центра -Третьякова Людмила Васильевна (с 21.10.2019 г. по настоящее время);

-заместитель главного бухгалтера Учетного центра - Волковинская Наталья Владимировна (с 01.02.2018 г. по настоящее время).

Для ведения финансово - хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю открыты следующие лицевые счета:

20216Z32350 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

21216Z32350 - лицевой счет для учета субсидий на иные цели.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Объем проверенных средств составил 5 162 215,97 руб.

Согласно п. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) проведена проверка в отношении:

1. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 5 статьи 19 закона № 44-ФЗ, постановлением администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 20 мая 2021 г. № 1529 «Об установлении требований к закупаемым управлением образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края, подведомственными ему муниципальными казенными, бюджетными учреждениями Георгиевского городского округа Ставропольского края отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» утвержден Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых управлением образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края, подведомственными ему муниципальными казенными, бюджетными учреждениями Георгиевского городского округа Ставропольского края, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе

качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Нарушение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, не установлено.

2. 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.

По размещаемым в проверяемом периоде заказам не требуется обоснование начальной (максимальной) цены контракта для закупки у единственного поставщика.

В проверяемом периоде конкурсных процедур учреждением не осуществлялось.

3. Соблюдения предусмотренных 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.

Выборочной проверкой установлено нарушение условий заключенных контрактов (договоров) в проверяемом периоде - несвоевременно произведена оплата за поставленные товары, оказанные услуги всего на сумму 320 977,02 руб.

В соответствии с пунктом 6.3 контракта на поставку тепловой энергии от 30.12.2021 г. № 1039 М с ГУП СК «Крайтеплоэнерго» платежи за тепловую энергию производятся в размере 30 процентов плановой общей стоимости тепловой энергии, потребляемой в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 18-го числа расчетного месяца.

Фактически счета на авансирование не выставлялись ГУП СК «Крайтеплоэнерго», оплата авансирования не производилась в январе, феврале, марте, апреле, октябре, ноябре, декабре 2022 г., всего на сумму 209 805,92 руб.

В соответствии с пунктом 7 муниципального контракта холодного водоснабжения от 30.12.2021 г. № 1634 ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» оплата за фактически поданную в истекшем месяце холодную воду с учетом средств, ранее внесенных в качестве оплаты за холодную воду в расчетном периоде, осуществляется до 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата, на основании счетов, выставляемых к оплате не позднее 5 числа месяца, следующего за расчетным месяцем. Фактически оплата произведена по акту об оказании услуг от 28.02.2022 г. № 3608/2631/1634 на 5 653,30 руб. (отсутствует дата подписания акта об

оказании услуг), платежное поручение от 16.03.2022 г. № 82581 на 5 653,30 руб. Отклонение составило 4 рабочих дня.

В соответствии с договором на оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов от 21.06.2022 г. № 122, от 30.12.2021 г. № 7 поставщик ИП Серяк В.Н, оплата производится не позднее 10 дней с момента подписания акта оказанных услуг. Фактически оплата произведена всего на сумму 47 620,80 руб. в следующие сроки:

– акт от 25.07.2022 г. № 295 на 29 630,72 руб., платежное поручение от 22.08.2022 г. № 285124 на 29 630,72 руб., отклонение 12 рабочих дней;

– акт от 21.01.2022 г. № 6 на 17 990,08 руб., платежное поручение от 18.02.2022 г. № 209148 на 17 990,08 руб., отклонение 14 рабочих дней.

В нарушение п. 3.3. контрактов (договоров) с поставщиками ИП Кочаров Р.М., глава крестьянского (фермерского) хозяйства Цаканян А.С., АО «Хлебокомбинат Георгиевский», ИП Булдыгина Н.В., ООО «Бригантина Плюс», ИП Шахлевич А.А., п. 3.5. контрактов (договоров) с поставщиком Сельскохозяйственная артель «Птицефабрика Кумская» предусмотрено проведение исследования товара на предмет качества и безопасности, в том числе фальсификации товара, в рамках проведения экспертизы товара. Фактически в проверяемом периоде исследования товара на предмет качества и безопасности не проводятся, что является нарушением заключенных контрактов (договоров).

Условиями контрактов на поставку продуктов питания с ИП Шахлевич А.А, ИП Кочаров Р.М., глава крестьянского (фермерского) хозяйства Цаканян А.С. предусмотрено подписание сторонами товарной накладной по форме № ТОРГ-12/Акта сдачи-приемки товара, фактически поставщиком предоставлялась с января 2022 г. по март 2022 г. накладная на отпуск товара формы по ОКУД 0330504, всего на сумму 186 777,98 руб., что не соответствует условиям заключенных контрактов.

В нарушение п. 1 и 5 ст. 78.1 Бюджетного кодекса в проверяемом периоде в договорах (контрактах) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера, сроков оплаты, объема товаров (работ, услуг) в случае уменьшения бюджетных средств (субсидий), доведенных получателю.

Пунктом 3.2 контракта на поставку продуктов питания (яйцо) от 01 июля 2022 г. № 5./22 с поставщиком сельскохозяйственная артель «Птицефабрика Кумская» предусмотрена поставка товара в январе, феврале, марте, октябре, ноябре, декабре – 2 раза в месяц; в апреле, сентябре, июне, июле, августе – 4 раза в месяц в рабочие дни в соответствии с заявкой.

Фактически поставка в июле 2022 г. осуществлена 1 раз (по контракту следует 4 раза) - товарная накладная от 26.07.2022 г. № 1700 на 2 700,00 руб.; в ноябре 2022 г. поставка осуществлена 4 раза (по контракту следует 2 раза) - товарная накладная от 01.11.2022 г. № 2665 на 2 700,00 руб., от

15.11.2022 г. № 2804 на 2 925,00 руб., от 25.11.2022 г. № 2890 на 450,00 руб., от 29.11.2022 г. № 2925 на 2 250,00 руб.; в апреле 2022 г. поставка осуществлена 2 раза (по контракту следует 4 раза) – счет-фактура от 05.04.2022 г. № 776 на 2 700,00 руб., от 20.04.2022 г. № 937 на 2 700,00 руб.; в мае 2022 г. поставка осуществлена 2 раза (по контракту следует 4 раза) – счет-фактура от 05.05.2022 г. № 1051 на 2 700,00 руб., от 18.05.2022 г. № 1163 на 2 250,00 руб.; в сентябре 2022 г. поставка осуществлена 2 раза (по контракту следует 4 раза) – товарная накладная от 06.09.2022 г. № 2197 на 2 700,00 руб., от 21.09.2022 г. № 2313 на 2 700,00 руб.; в июне 2022 г. 3 раза (по контракту следует 4 раза) – товарная накладная от 01.06.2022 г. № 1262 на 2 700,00 руб., от 14.06.2022 г. № 1336 на 1 575,00 руб., от 27.06.2022 г. № 1449 на 1 575,00 руб.; в августе 2022 г. 2 раза (по контракту следует 4 раза) – товарная накладная от 09.08.2022 г. № 1899 на 2 700,00 руб., от 23.08.2022 г. № 2030 на 2 700,00 руб., что является нарушением заключенного контракта всего на сумму 38 025,00 руб.

В контракте на поставку продуктов питания (яйцо столовое) от 30 декабря 2021 г. № 10/21, поставщик сельскохозяйственная артель «Птицефабрика Кумская» на 19 872,00 руб. нарушена последовательность нумерации пунктов, после пункта 3.1 следует пункт 3.3, пункт 3.2 отсутствует в контракте.

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

Поставленный товар, выполненная работа (ее результат) или оказанная услуга соответствует целям осуществления закупки.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящей проверки установлено нарушений на общую сумму 507 755,00 руб., в том числе:

нарушения условий заключённых контрактов (договоров) (в рамках проведения экспертизы товаров не проводилось исследование товара на предмет качества и безопасности, в том числе фальсификации товара; поставщиками не предоставляется предусмотренная контрактом (договором) товарная накладная по форме № ТОРГ-12; не производилось авансирование, предусмотренное контрактом; несвоевременная оплата за оказанные услуги; количество поставок продуктов питания (яйцо) в месяц не соответствует условиям контракта, нарушена последовательность нумерации пунктов в контракте) – 507 755,00 руб., в том числе:

код нарушения 15 03 06 04 04 17
15 03 06 04 02 17

Период	Тип средств	КБК субсидии	Количество	Сумма, руб.
2022 год	средства местного бюджета	601 07 01 0000000000 244	91	507 755,00
2023 год	средства местного бюджета	601 07 02 0000000000 244	14	0,00

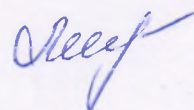
в договорах (контрактах) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера, сроков оплаты, объема товаров (работ, услуг) в случае уменьшения бюджетных средств (субсидий), доведенных получателю. – 0,00 руб., в том числе:

код нарушения 15 03 06 04 04 17

Период	Тип средств	КБК субсидии	Количество	Сумма, руб.
2022 год, текущий период 2023 года	средства местного бюджета	601 07 02 0000000000 244	112	0,00

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

Руководитель
проверочной группы,
консультант отдела отчетности и контроля
финансового управления администрации
Георгиевского городского округа
Ставропольского края



Лещенко О.Н.

(должность)

(дата)

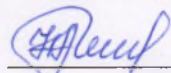
(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

заведующий Чкаленко Наталья Алексеевна

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля)



26.05.2023 г.

(его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)