

АКТ № 3/23
ВЫЕЗДНОЙ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО АВТОНОМНОГО ДОШКОЛЬНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ДЕТСКОГО САДА № 32
«РОМАШКА» МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД-КУРОРТ АНАПА

город-курорт Анапа

10 февраля 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжений администрации муниципального образования город-курорт Анапа: от 22 декабря 2022 г. № 121-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования город-курорт Анапа на 2023 год»; от 23 января 2023 г. № 8-р «О проведении плановой проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 32 «Ромашка» муниципального образования город-курорт Анапа», статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ). Тема контрольного мероприятия: проверка финансово – хозяйственной деятельности объекта контроля, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 1 января 2021 г. по 31 января 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным органом местного самоуправления на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Состав комиссии: заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования город-курорт Анапа – Кириленко С.А., руководитель комиссии, главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования город-курорт Анапа – Коростель А.В., ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования город-курорт Анапа – Терещенко Н.В.

В рамках контрольного мероприятия выборочно проведены контрольные действия по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 32 «Ромашка» муниципального образования город-курорт Анапа, 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 составил 7 рабочих дней с 1 февраля 2023 г. по 9 февраля 2023 г.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Общие сведения об объекте/субъекте контроля: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 32 «Ромашка» муниципального образования город-курорт Анапа, ИНН 2301043629, ОГРН 1022300522419 (далее – МАДОУ д/с № 32 «Ромашка»), код учреждения в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 03320916.

Учреждение находится в ведении управления образования администрации муниципального образования город-курорт Анапа, адрес: Российская Федерация, 353440, Краснодарский край, город Анапа, ул. Пушкина, д. 28, тел. (86133)4-66-41. Адрес объекта контроля: Российская Федерация, 353411, Краснодарский край, Анапский р-н, с. Супсех, ул. Гагарина, 80.

Учредителем и собственником имущества МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» является муниципальное образование город-курорт Анапа. Функции учредителя осуществляет администрация муниципального образования город-курорт Анапа.

МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации муниципального образования город-курорт Анапа № 925.71.030.0, № 925.81.030.0, расчетный счет № 03234643037030001800.

В проверяемом периоде ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» с 1 марта 2001 г. является заведующий Пятова Галина Дмитриевна (распоряжение главы администрации Супсехского сельского округа города-курорта Анапа о назначении на должность заведующего от 26 февраля 2001 г. № 18/4).

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего возложены на делопроизводителя Дегтева Владимира Арсеньевича с 1 февраля 2019 г. (приказ МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» от 1 февраля 2019 г. № 9-ок).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Основная часть.

1.1. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

1.1.1. Размещение информации в реестре договоров.

В соответствии с частью 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) заказчик в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, вносит в реестр договоров информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ.

В реестр договоров не вносятся сведения и документы, которые в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ не подлежат размещению в единой информационной системе (часть 3 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ).

Согласно части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ не подлежат размещению в единой информационной системе сведения об осуществлении закупок товаров, работ, услуг, о заключении договоров, составляющие государственную тайну, сведения о закупке, осуществляемой в рамках выполнения государственного оборонного заказа в целях обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации в части заказов на создание, модернизацию, поставки, ремонт, сервисное обслуживание и утилизацию вооружения, военной и специальной техники, на разработку, производство и поставки космической техники и объектов космической инфраструктуры, а также сведения о закупке, по которым принято решение Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ. Заказчик вправе не размещать в единой информационной системе следующие сведения:

1) о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей. В случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей, заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает пятьсот тысяч рублей;

2) о закупке услуг по привлечению во вклады (включая размещение депозитных вкладов) денежных средств организаций, получению кредитов и займов, доверительному управлению денежными средствами и иным имуществом, выдаче банковских гарантий и поручительств, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме, открытию и ведению счетов, включая аккредитивы, о закупке брокерских услуг, услуг депозитариев;

3) о закупке, связанной с заключением и исполнением договора купли-продажи, аренды (субаренды), договора доверительного управления государственным или муниципальным имуществом, иного договора,

предусматривающего переход прав владения и (или) пользования в отношении недвижимого имущества.

Частью 1 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ установлено, что Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивает ведение в единой информационной системе реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки. Порядок ведения указанного реестра, в том числе включаемые в него информация и документы о закупках, сроки размещения таких информации и документов в указанном реестре, устанавливается Правительством Российской Федерации

Во исполнение вышеуказанной нормы законодательства принято постановление Правительства РФ от 31 октября 2014 г. № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», которым утверждены «Правилами ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (далее – Правила ведения реестра договоров).

В соответствии с пунктом 10 Правил ведения реестра договоров, в целях ведения реестра заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня заключения договора следующую информацию и документы:

- наименование заказчика;
- сведения о способе закупки, сведения об осуществлении закупки в электронной форме;
- дата подведения итогов закупки (при наличии) и реквизиты документа, подтверждающего основание заключения договора (при наличии);
- дата заключения договора и номер договора (при наличии);
- предмет договора, цена договора, информация о цене единицы товара, работы или услуги, срок (период) его исполнения, наименование страны происхождения товара в соответствии с общероссийским классификатором (в том числе в случае, если поставка товара предусмотрена условиями договора на выполнение работ, оказание услуг). В случае если предметом договора являются работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, информация о цене единицы товара, о стране происхождения товара включается в реестр в отношении товара, который в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете подлежит принятию заказчиком к бухгалтерскому учету в качестве отдельного объекта основных средств;
- информация об объемах оплаты договора в течение каждого календарного года его исполнения, в случае если период исполнения договора превышает один календарный год;
- информация об обеспечении исполнения договора (в случае установления требования о предоставлении обеспечения исполнения договора при осуществлении конкурентной закупки товаров, работ, услуг в электронной

форме, участниками которой могут быть только субъекты малого и среднего предпринимательства): способ обеспечения исполнения договора; размер обеспечения исполнения договора; номер реестровой записи из реестра независимых гарантий (в случае предоставления обеспечения исполнения договора в виде независимой гарантии);

– сведения о поставщике (подрядчике, исполнителе): в отношении юридического лица - наименование, фирменное наименование (при наличии), место нахождения, информация о его отнесении к субъекту малого и (или) среднего предпринимательства и идентификационный номер налогоплательщика; в отношении физического лица - фамилия, имя, отчество (при наличии), место жительства и идентификационный номер налогоплательщика;

– информация об установлении в договоре требования о привлечении к его исполнению субподрядчиков (соисполнителей) из числа субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе об общей стоимости заключаемых поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с указанными субъектами договоров (далее - договоры с субподрядчиками);

– копия заключенного договора, подписанная с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи лица, имеющего право действовать от имени заказчика;

– номер извещения о закупке (при наличии);

– сведения об осуществлении заказчиком, определяемым Правительством Российской Федерации в соответствии с пунктом 2 части 8.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, закупки у субъекта малого и среднего предпринимательства, в том числе сведения об осуществлении закупки, участниками которой могут быть только субъекты малого и среднего предпринимательства;

– информация об объеме финансового обеспечения закупки за счет субсидии, предоставляемой в целях реализации национальных и федеральных проектов, а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, по каждому коду целевой статьи расходов, коду вида расходов. Указанная информация включается в реестр в отношении закупки, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет субсидии, предоставляемой в целях реализации национальных и федеральных проектов, а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 10 Правил ведения реестра договоров, МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» в единую информационную систему не своевременно направлены сведения о заключении следующих договоров:

1. от 30 декабря 2022 г. № 126 на сумму 134 280,00 руб. с ИП Вакориной И.В. на поставку новогодних призов, фактически направлено 2 февраля 2023 г.;

2. от 23 декабря 2022 г. № 2023.230101 на сумму 287 518,88 руб. с АО «Анапский хлебокомбинат» на поставку хлебобулочных изделий, фактически направлено 25 января 2022 г.;

3. от 7 ноября 2022 г. № 32 на сумму 110 000,00 руб. с ООО ЧОО «Кобра» на оказание охранных услуг, фактически направлено 2 февраля 2023 г.;

4. от 30 декабря 2022 г. № 32 на сумму 405 000,00 руб. с ООО ЧОО «Рать» на оказание охранных услуг, фактически направлено 31 января 2023 г.

1.1.2. Проверка своевременности размещения сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком в единой информационной системе.

В соответствии с частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

В нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ вышеуказанные сведения размещены МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» позднее установленного срока:

- за июнь 2022 г. размещены 11 июля 2022 г.;
- за июль 2022 г. размещены 12 августа 2022 г.;
- за август 2022 г. размещены 14 сентября 2022 г.;
- за сентябрь 2022 г. размещены 11 октября 2022 г.;
- за октябрь 2022 г. размещены 11 ноября 2022 г.

1.2. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования город-курорт Анапа проведена выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

По результатам проверки нарушений не установлено.

2. Резолютивная часть.

По итогам проведенной плановой проверки МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» установлены следующие нарушения:

1. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 10 Правил ведения реестра договоров, МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» в единую информационную систему не своевременно направлены сведения о заключении договоров: от 30 декабря 2022 г. № 126; от 23 декабря 2022 г. № 2023.230101; от 7 ноября 2022 г. № 32; от 30 декабря 2022 г. № 32. (пункт 1.1.1 настоящего Акта).

Данные действия содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.32.3 КоАП.

2. В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ; сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся за июнь – октябрь 2022 г. размещены в единой информационной системе позднее установленного срока (пункт 1.1.2 настоящего Акта).

Данные действия содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.32.3 КоАП.

3. Выводы:

1. Копию настоящего акта направить в адрес МАДОУ д/с № 32 «Ромашка».

2. Информацию о результатах проверки разместить на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. В связи с тем, что выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения, направить выписку из Акта в орган, уполномоченный на возбуждение и рассмотрение дел об административных правонарушениях.

МАДОУ д/с № 32 «Ромашка» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения экземпляра настоящего акта.

Приложение: на 38 листах в 1 экземпляре.

Заместитель начальника отдела
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования город-курорт Анапа


С.А. Кириленко

Главный специалист отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
город-курорт Анапа


А.В. Коростель

Ведущий специалист отдела
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования город-курорт Анапа


Н.В. Терещенко

Экз. № 1 акта получил:
Заведующий
МАДОУ д/с № 32 «Ромашка»

10.02.23
(дата)  Г.Д. Пятова
(подпись)

**СПРАВКА
О ЗАВЕРШЕНИИ КОНТРОЛЬНЫХ ДЕЙСТВИЙ**

город-курорт Анапа


9 февраля 2023 г.

На основании распоряжения администрации муниципального образования город-курорт Анапа от 23 января 2023 г. № 8-р «О проведении плановой проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 32 «Ромашка» муниципального образования город-курорт Анапа» и уведомления о проведении плановой проверки начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования город-курорт Анапа Походиной Ирины Викторовны от 24 января 2023 г. № 20-07-3/23 проведена выездная плановая проверка муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 32 «Ромашка» муниципального образования город-курорт Анапа, ИНН 2301043629, ОГРН 1022300522419, КПП 230101001, адрес местонахождения: Российская Федерация, 353411, Краснодарский край, Анапский р-н, с. Супсех, ул. Гагарина, 80, по вопросам соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг, бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения за период с 1 января 2021 г. по 31 января 2023 г. Срок проведения выездной плановой проверки:


с 1 февраля 2023 г. по 9 февраля 2023 г.

Заместитель начальника
отдела внутреннего финансового контроля
администрации муниципального образования
город-курорт Анапа

Заведующий
МАДОУ д/с № 32 «Ромашка»


С.А. Кириленко

9.02.23
(дата)


Г.Д. Пятова
(подпись)