

Акт №1
камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие)
муниципального дошкольного образовательного бюджетного
учреждения детский сад № 20 «Березка» х. Кирова муниципального
образования Новокубанский район (сокращенное название МДОБУ
№ 20 «Березка»)) (далее – объект контроля)

г.Новокубанск

31 января 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального образования Новокубанский район от 16.12.2022 года № 294-р «О проведении камеральной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения детский сад № 20 «Березка» х. Кирова муниципального образования Новокубанский район», в соответствии с планом проверок отдела муниципального надзора и контроля администрации муниципального образования Новокубанский район проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Новокубанский район от 12 декабря 2022 года № 287-р.

Тема контрольного мероприятия: проведение камеральной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения детский сад № 20 «Березка» х. Кирова муниципального образования Новокубанский район.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом, главным специалистом отдела муниципального надзора и контроля С.А.Жуковой.

Объект контроля - муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение детский сад № 20 «Березка» х. Кирова муниципального образования Новокубанский район (далее – МДОБУ № 20, Учреждение).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней, с 11 января по 31 января 2023 года. Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось и не продлевалось.

В ходе проведения проверки рассмотреть следующие вопросы:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
- обоснование (начальной) максимальной цены контракта;
- соблюдение предусмотренных Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Общие сведения об объекте контроля.

Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение детский сад № 20 «Березка» х. Кирова муниципального образования Новокубанский район (далее по тексту МДОБУ № 20, Учреждение), осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Новокубанский район от 08 апреля 2019 года № 384.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 003301131, присвоен ИНН 2343016881, КПП 234301001.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) образование дошкольное (85.11).

Юридический адрес: 352216, Краснодарский край, Новокубанский район, хутор Кирова, ул. Мира, д.24.

МДОБУ № 20 находится в ведомственном подчинении управления образования муниципального образования Новокубанский район.

Собственник имущества Учреждения – администрация муниципального образования Новокубанский район.

Согласно Уставу Учреждение является юридическим лицом, имеет учитываемое на балансе имущество, лицевые счета, открываемые в финансовом органе муниципального образования Новокубанский район или территориальном органе Федерального казначейства, самостоятельный баланс, имеет печати установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Настоящим контрольным мероприятием установлено.

Согласно Уставу Учреждение является юридическим лицом, имеет печати установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Заведующим МДОБУ № 20 в проверяемом периоде являлась Рыкова Ольга Владимировна (приказ управления образования администрации муниципального образования Новокубанский район о приеме работника на работу от 23.06.2022 года № 36 л/с).

Согласно статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» функции по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности осуществляется на

основании договора от 02 января 2015 года функции по организации и ведению бухгалтерского учета МДОБУ № 20 переданы муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию бюджетных организаций муниципального образования Новокубанского района».

В соответствии с положением части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик, годовой объем которого не превышает сто миллионов рублей, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В проверяемом периоде обязанности конкурсного управляющего с 28 декабря 2021 года исполнялись Ковальковой И.Г. (приказ от 28.12.2021 г. № 77-п «О назначении контрактного управляющего»).

С мая 2022 года обязанности контрактного управляющего исполняет заведующая МДОБУ № 20 Рыкова О.В. (приказ от 16.05.2022 г. № 68-п).

Контрактный управляющий Ковалькова И.Г. с момента назначения (28.12.2021 года) по 13 мая 2022 года в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона контрактный управляющий прошла обучение по программе дополнительного профессионального образования «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2021 году в объеме 260 академических часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации, регистрационный номер № 2372020466021 от 18.06.2021 г.

Согласно пункту 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (направлены для использования заказчиками при закупке образовательных услуг в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд совместным письмом Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и и Минобрнауки России № АК-553/06 от 12 марта 2015 г.) обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

Кроме того, в ряде субъектов Российской Федерации приняты свои обязательные требования к обучению специалистов в сфере закупок. Например, в соответствии с пунктом 9.9 Положения о системе закупок города Москвы, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 19.07.2019 № 899-ПП, обучение в сфере закупок проводится не реже чем каждые три года для всех категорий лиц, занятых в сфере закупок, независимо от занимаемой должности.

Согласно части 1 статьи 16 Федерального закона № 44 - ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Частью 3 указанной статьи определено, что требования к форме планов-графиков, порядок формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в такие

планы-графики и порядок размещения планов-графиков в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» утверждено Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение).

Пунктом 12 Положения определено, что план-график муниципального бюджетного учреждения, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2 и 6 статьи 15 Федерального закона утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден 10 января 2022 года № 1-п.

План-график № 202203183003700001 на 2022 год утвержден 10 января 2022 года (приказ № 1-п от 10.01.2022 года «Об утверждении плана-графика») и размещён в ЕИС.

Проверка соответствия информации об идентификационных кодах закупок и объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- в планах-график;
- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей),
- информации, содержащейся в документации о закупках;
- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты,
- информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов.

Согласно части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане-закупки, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

Проверкой соответствия информации об идентификационных кодах закупок и объеме финансового обеспечения для осуществления закупок,

содержащейся в документах, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

В 2022 году Учреждением было заключено 58 контрактов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 1046869,32 рублей, в том числе:

Анализ исполнения по заключенным контрактам на 31.12.2022 года

Наименование закупки	Заключено контрактов за 2022 год		Исполнено за 2022 год		отклонение
	количество	сумма	количество	сумма	сумма
Конкурсы	0	0	0	0	0
Аукционы	0	0	0	0	0
Закупки у единственного поставщика, В том числе:					
п. 1 ч. 1 ст. 93	0	0	0	0	0
п. 4 ч.1ст.93	147	3087218,47	147	2900253,34	161772,13
п. 5 ч.1 ст.93	4	14700,00	4	14700,00	0
п. 29 ч.1. ст.93					
и другие...*					
Всего:	151	3101918,47	151	2914953,34	161772,13

Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Исполнение по заключенным муниципальным контрактам на обеспечение муниципальных нужд Учреждения за 2022 год составило 2900253,34 рубля или 93,9 процентов.

Проверка соблюдения ограничений объемов закупок путем проведения запроса котировок в электронной форме.

В соответствии с частью 2 статьи 82.1 Закона о контрактной системе, Заказчик вправе осуществлять закупки путем проведения запроса котировок при условии, что начальная (максимальная) цена контракта не превышает пятьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

В проверяемом периоде Заказчиком не осуществлялись закупки путем запроса котировок в электронной форме. Нарушений не допущено.

В ходе проверки, предоставлены реестры закупок за 2022 год.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, содержащий перечень приобретенных товаров (работ услуг), оплаченных учреждением.

Пункт 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации устанавливает обязательные требования к реестру. В частности, он должен содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Датой закупки считается дата заключения договора (контракта) поставки, подряда или возмездного оказания услуг.

В соответствии статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации «представленные» реестры отвечают всем обязательным требованиям.

Соблюдение требований к нормированию закупок.

На основании частей 2 и 5 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчики обязаны устанавливать требования о нормировании закупок, то есть требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющим обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши.

Муниципальные органы утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Общие правила определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов, утверждены Постановлением Правительства РФ от 13.10.2014 № 1047.

В соответствии с частью 4 статьи 19 44-ФЗ «местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

1) требования к порядку разработки и принятия актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями

отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

В целях соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 ФЗ № 44-ФЗ разработаны и приняты следующие нормативно правовые акты:

Постановление администрации МО Новокубанский район от 12.01.2016 № 4 «Об утверждении Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых органами местного самоуправления муниципального образования Новокубанский район и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями, а также структурными подразделениями органов местного самоуправления муниципального образования Новокубанский район, являющимися главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Новокубанский район и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями»;

Постановление от 19.11.2019 № 1553 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления муниципального образования Новокубанский район и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, а также структурными подразделениями органов местного самоуправления муниципального образования Новокубанский район, являющимися главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Новокубанский район, и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)»;

Приказ управления образования администрации муниципального образования Новокубанский район от 17.08.2020 № 328 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Новокубанского района определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций администрации муниципального образования Новокубанский район и подведомственными ей муниципальными казенными и бюджетными учреждениями размещены на официальном сайте.

Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок при планировании и осуществлении закупок в проверяемом периоде установлено, что формирование плана закупок осуществлялось заказчиком с применением нормативных затрат.

Обоснование (начальной) максимальной цены контракта.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ Заказчиком определяется и обосновывается начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных законом случаях, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения методов, рекомендуемых приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 29 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Учитывая положения части 4 статьи 93 Закона 44-ФЗ обоснование цены контракта, необходимо при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

При этом в целях, соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, в соответствии со статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Заказчику рекомендовано проводить обоснование начальной (максимальной) цены контракта в соответствии со статьёй 22 ФЗ № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде учреждением проводился анализ цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 4 на основании метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) с использованием полученных от поставщиков коммерческих предложений и иных способов предусмотренных пунктом 18 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ.

При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

В рамках контроля за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракту (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Согласно части 15 статьи 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, требования частей 4-9, 11-13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

При этом необходимо учитывать положения части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

При выборочной проверке договоров, заключенных с единственным поставщиком до 600 тысяч рублей по соблюдению части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ нарушений по договорам не выявлено.

Выборочно были рассмотрены следующие договора (контракты):

- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 40 от 01.05.2022 года ИП Самойленко О.С. на сумму 3718,00 рублей – продукты питания;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 61 от 01.08.2022 года ИП Мирошниченко Е.В. на сумму 32850,00 рублей – продукты питания;
- контракт на поставку товара № 69 от 01.09.2022 года ИП Мирошниченко Е.В. на сумму 9927,50 рублей – продукты питания;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 77 от 01.10.2022 года ООО КХ «Участие» на сумму 17650,00 рублей – продукты питания;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 78 от 01.10.2022 года ИП Манджекова Т.С. на сумму 59689,00 рублей – продукты питания;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 1 от 10.01.2022 года ИП Толмачев С.Н. на сумму 5200,00 рублей – продукты питания
- контракт на оказание услуг № 17 от 25.01.2022 года ИП Хоменко Е.А. на сумму 110496,00 рублей – продукты питания.

В соответствии части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах отсутствовало указание мер ответственности и совершение иных действий в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом.

Взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта- не осуществлялось в рамках проверяемых контрактов. Изменения в контракты не вносились. Работы выполнены и оплачены в соответствии с условиями контрактов.

Исполнение контрактов - замечаний не выявлено.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта, либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

В соответствии с частями 3 и 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ экспертиза результатов предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта (договора) в проверяемом периоде, субъектом контроля проводилась.

Экспертиза результатов работ проводилась заказчиком своими силами. Разъяснение в Письме Минфина России от 20.05.2020 № 24-03-06/41781 «документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников

заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара (работы, услуги)».

Порядок проведения экспертизы своими силами субъектом контроля определен (положение МДОБУ № 20 «О порядке проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги») и утвержден приказом № 24 от 15.02.2022 года.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.

Бухгалтерский учёт ведётся согласно требованиям Закона о бухгалтерском учёте и приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция – 157 н).

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ). Нарушений не выявлено.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной (акта выполненных работ).

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

В ходе проверки было выявлено нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции 157н, несвоевременное отражение в документах учета поставленного товара (услуг) по следующим операциям за 2022 год:

№	Наименование услуги	Товарная накладная	Дата товарной накладной	Принята к учету	Сумма
1	Материальные запасы	товарная накладная № 433	25.03.2022	01.04.2022	20 936,00
2	Материальные запасы	товарная накладная № 3735	29.03.2022	19.05.2022	1 970,00
3	Материальные запасы	Товарная накладная № 432	25.03.2022	01.04.2022	19 101,00

В денежном выражении нарушение составило – 42007,00 рублей.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках осуществления основных целей и функций Учреждения определенных Уставом.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Выводы

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. В нарушении части 6 статьи 38 Закона работники контрактной службы, контрактный управляющий не имеет высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

По результатам проверки Заведующей МДОБУ № 20 (О.В.Рыковой) рекомендуется.

Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере закупок. Усилить контроль по недопущению нарушений бухгалтерского и бюджетного учета.

Принять меры по разделу «Выводы по результатам проверки» (№ 1).

Ввести штатную единицу конкурсного управляющего и принять меры для поддержания и повышения уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

В срок до 16 февраля 2023 года в письменной форме предоставить информацию о принятых мерах по устранению имеющихся замечаний (с приложением копий подтверждающих документов) в отдел муниципального надзора и контроля администрации муниципального образования Новокубанский район.

Акт составлен на 13 листах в 1-м экземпляре, копия акта передана заведующей МДОБУ № 20 (О.В.Рыковой).

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

Приложение к акту на 1 листе.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:

Главный специалист отдела муниципального надзора и контроля администрации муниципального образования Новокубанский район

С.А.Жукова

С актом ознакомлены:

Заведующая МДОБУ № 20

О.В.Рыкова

Копию акта получил:

Заведующая МДОБУ № 20

О.В. Рыкова

4.1 ст. 5.27 КоАП