

## АКТ № 6

### выездной проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 17 г. Азова (МБДОУ №17 г. Азова)

г. Азов

29 июля 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании: пункта 3 плана контрольной деятельности сектора внутреннего финансового контроля Администрации города Азова по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году, утвержденного главой Администрации города Азова 29.12.2021 г. и распоряжения Администрации города Азова от 30.06.2022 г. №152 «О проведении контрольного мероприятия».

Тема контрольного мероприятия: плановая выездная проверка, с использованием средств дистанционного взаимодействия Азова по вопросам контроля за использованием субсидий, выделенных в рамках реализации муниципальной программы города Азова "Развитие образования в городе Азове" (на проведение ремонта оборудования, зданий, сооружений, объектов муниципальных учреждений):

- отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- осуществления контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – 44-ФЗ).

Проверяемый период: 2021 год.

Контрольное мероприятие проведено должностными лицами органа внутреннего финансового контроля Администрации города Азова: заведующим сектором внутреннего финансового контроля Кокоц Алексеем Владимировичем (руководитель проверочной группы) и ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля Олешко Татьяной Владимировной. К проведению проверки эксперты не привлекались.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов;
- контроль соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона 44-ФЗ;
- изучение 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;

- контроль соблюдения предусмотренных 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;

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

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 13 рабочих дней с 06.07.2022 по 22.07.2022 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Официальное полное наименование – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №17 г. Азова, сокращенное наименование и далее по тексту – МБДОУ №17 г. Азова.

МБДОУ №17 г. Азова поставлено на налоговый учёт с присвоением ИНН/КПП 6140018802/614001001 и внесено в единый государственный реестр юридических за основным государственным регистрационным номером 1026101791979.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 603X1134.

Юридический адрес: МБДОУ №17 г. Азова: 346780, Ростовская область, город Азов, пер. Красноармейский, 86, телефон: 8(86342) 4-10-48.

Фактический адрес: МБДОУ №17 г. Азова: 346780, Ростовская область, город Азов, пер. Красноармейский, 86.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ №17 г. Азова является муниципальное образование «Город Азов».

Функции и полномочия учредителя МБДОУ №17 г. Азова осуществляет в рамках своей компетенции, установленной постановлением администрации города Азова Управление образования администрации города Азова именуемое в дальнейшем «Учредитель».

МБДОУ № 17 г. Азова находится в ведении Управления образования администрации города Азова.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №17 г. Азова открыты и действовали в проверяемом периоде следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области:

- 20586X11340 – лицевой счёт получателя бюджетных средств;
- 21586X11340 – отдельный лицевой счет получателя бюджетных средств.



Право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

Воробьева Ольга Николаевна – заведующий;

Право второй подписи имели:

Омельченко Елена Петровна – главный бухгалтер.

Проверка осуществляется по представленными Учреждением документами и информации, размещенной на официальном сайте в сети Интернет: <https://bus.gov.ru/>.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

МБДОУ № 17 г. Азова является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма МБДОУ № 17 г. Азова - муниципальное бюджетное учреждение.

МБДОУ № 17 г. Азова является муниципальным учреждением бюджетного типа (75403).

По типу реализуемых основных образовательных программ МБДОУ № 17 Азова является дошкольным образовательным учреждением.

МБДОУ № 17 г. Азова не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности МБДОУ № 17 г. Азова является оказание услуг в сфере образования, реализация конституционного права граждан РФ на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, а так же оказание услуг, выполнение работ в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления города Азова, предусмотренных статьей 16, части 1, пункта 13 ФЗ РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сфере образования.

Основной целью деятельности МБДОУ № 17 г. Азова является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

МБДОУ № 17 г. Азова вправе осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к основным, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Виды деятельности:

-Основной 85.11 Образование дошкольное;

-Иной 88.91 Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счёт средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.



МБДОУ № 17 г. Азова не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

МБДОУ № 17 г. Азова является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МБДОУ № 17 г. Азова создано без ограничения срока деятельности.

Учредительным документом МБДОУ № 17 г. Азова является Устав.

Устав МБДОУ № 17 г. Азова и все изменения и дополнения к нему утверждаются правовым актом Учредителя по согласованию с Финансовым управлением администрации г. Азова и Департаментом имущественно-земельных отношений г. Азова.

МБДОУ № 17 г. Азова имеет круглую печать, содержащую герб города Азова, его полное наименование и указание места нахождения МБДОУ № 17 г. Азова.

МБДОУ № 17 г. Азова вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему.

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 17 г. Азова осуществляется за счет средств бюджета города Азова в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области и нормативными правовыми актами администрации города Азова.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, к проверке представлена Учетная политика МБДОУ № 17 г. Азова на 2021 год и последующие 2022-2023 годы, утвержденная Заведующей 11 января 2021 г.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется согласно Учетной политики. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «КОМЭКС».

С соблюдением требований пункта 6 приложения № 2 к Инструкции 157 н от 01.12.2010 г. разделами (документами) учетной политики для целей бюджетного учета утверждены:

- первичные учетные формы документов и регистры бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов бюджетного учета;
- график документооборота первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и форм отчетности;
- положение о внутреннем финансовом контроле.

В проверяемый период во время ознакомления с Учетной политикой учреждения, были выявлены нарушения, а именно не учтены изменения бюджетного законодательства (указаны приказы в недействующей редакции).



В связи с чем требуется внести изменения в части указания действующих приказов согласно бюджетного законодательства в Учетную политику.

В нарушение пункта 9 Приказ Минфина от 30.12.2017 г. № 274н, основные положения Учетной политики на 2021 год и последующие 2022-2023 годы, и (или) копии документов учетной политики не были опубликованы на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

В соответствии со статьей 24 Закона 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в проверяемом периоде МБДОУ №17 г. Азова осуществлялись закупки путем проведения конкурентных процедур.

В соответствии со статьей 39 Закона РФ 44-ФЗ, Приказом МБДОУ №17 г. Азова от 15.01.2021 №1/4 создана единая комиссия по осуществлению закупок. В состав единой комиссии включены следующие должностные лица:

- Воробьева Ольга Николаевна- председатель единой комиссии;

Члены комиссии:

-Ворожбитова Ирина Владимировна;

-Маликова Зоя Васильевна;

-Лучинская Юлия Владимировна.

Согласно части 5 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ, заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

В нарушение вышеуказанной статьи, Воробьева Ольга Николаевна, Ворожбитова Ирина Владимировна, Лучинская Юлия Владимировна не прошли курсы повышения квалификации в сфере закупок.

### **Планирование закупок товаров, работ, услуг**

Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – ПФХД).

Требования к ПФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N7-ФЗ. Общие требования к формированию ПФХД государственного (муниципального) учреждения утверждены Приказом Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н (далее – Требования №186н).

Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений на 2021 год, находящихся в ведении Управления образования Администрации города Азова, утвержден приказом



Управления образования Администрации города Азова от 27.12.2019 №972 (далее – Порядок составления ПФХД №972) (с изменениями дополнениями).

В рамках рассмотрения соблюдения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ Минфина России от 21.07.2011 N 86н) в части своевременного размещения ПФХД государственного (муниципального) учреждения, приведены в таблице №1:

таблица №1

№ п/п	наименование документа	Дата документа	Дата фактического размещения	Дата размещения (включительно) согласно требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н
1	2	3	4	5
1	План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 г. и 2023 годов	14.01.2021	14.01.2021	21.01.2021
2	План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 г. и 2023 годов	30.06.2021	<b>13.08.2021</b>	07.07.2021
3	План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 г. и 2023 годов	24.08.2021	26.08.2021	31.08.2021
5	План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 г. и 2023 годов	06.12.2021	06.12.2021	13.12.2021
6	План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 г. и 2023 годов	27.12.2021	30.12.2021	11.01.2022



7	План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 г. и 2023 годов	30.12.2021	14.01.2022	14.01.2022
---	---	------------	------------	------------

**В нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. N 86н, информация о ПФХД на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов от 30.06.2021 г., размещена не своевременно.**

ПФХД на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов составлены и утверждены с указанием в кодовой зоне ИНН (6140039640) не соответствующего ИНН МБДОУ № 17 г. Азова (6140018802), а также указанием Кода по Сводному реестру (603Щ1730) не соответствующий Коду по Сводному реестру учреждения (603Х1134).

Согласно частей 1 и 10 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ) планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. В соответствии с информацией, включенной в планы-графики, заказчики осуществляют свои закупки. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 на основании частей 3 и 4 статьи 16 Закона N 44-ФЗ, 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 (далее - ЕИС), об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение). В соответствии с частью 7 статьи 16 Закона N 44-ФЗ, подпунктом "б" пункта 8, подпунктом "б" пункта 12 Положения план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, унитарными предприятиями при планировании финансово-хозяйственной деятельности таких учреждений и предприятий и утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий. Нарушений сроков размещения не выявлено.

Согласно пункту 5 Порядка формирования идентификационного кода закупки (далее по тексту-ИКЗ), утвержденного приказом Минфина России от 10.04.2019 №55н (далее - Порядок №55н), в 34-м - 36-м разрядах ИКЗ указывается код вида расходов по бюджетной классификации Российской Федерации, определенный в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. В соответствии с пунктом 6 Порядка №55н, в случае осуществления закупок товаров,



работ, услуг, расходы на финансовое обеспечение которых подлежат отражению по нескольким видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации, в 34-36 разряде ИКЗ указывают значения «0». В соответствии с данным пунктом, в Плане – графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 год и финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, по строке: «Закупки в соответствии с пунктом 5 частью 1 статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ на 2021 год», ИКЗ указан в 34-36 разряде указан «0». Нарушений не выявлено.

Согласно предоставленного «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидии на иные цели (ф.0503737), нарушений бюджетного законодательства в части отражений поступлений суммы субсидии и ее расходовании не выявлено.

На основании части 6 статьи 55.24 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 №190-ФЗ в целях обеспечения безопасности зданий, сооружений в процессе их эксплуатации должны обеспечиваться техническое обслуживание зданий, сооружений, эксплуатационный контроль, текущий ремонт зданий, сооружений.

В соответствии с Письмом Минстроя России от 27.02.2018 №7026- АС/08 «Об определении видов ремонта» к текущему ремонту относят устранение мелких неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации, к капитальному ремонту - относят восстановление утраченных первоначальных технических характеристик объекта в целом, при этом основные технико-экономические показатели остаются неизменными.

К капитальному ремонту объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) согласно пункту 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации относится замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

В зависимости от типа дефектов и площади, которую затрагивают повреждения, работы по реставрации и ремонту плоских кровель принято разделять на следующие группы: ремонт рулонных кровель, ремонт мембранных кровель, ремонт мастичных кровель.

Кровля согласно пункта 3.1.15 свода правил СП 17.13330.2017 от 12.01.2017 г. - это элемент крыши, предохраняющий здание от проникновения атмосферных



осадков; включает в себя водоизоляционный слой (ковер) из разных материалов, основание под водоизоляционный слой (ковер), аксессуары для обеспечения вентиляции, примыканий, безопасного перемещения и эксплуатации, снегозадержания и др.

В МБДОУ №17 г. Азова составлялся дефектный акт и локальная смета, на основании которых определялись законность, целесообразность и обоснованность проведения ремонта.

Любые производственные сооружения, а также здания и постройки, в процессе своей эксплуатации в обязательном порядке должны подвергаться систематическому контролю. Результаты осмотра в обязательном порядке записываются в "Технический журнал по эксплуатации зданий и сооружений". В МБДОУ №17 г. Азова ведется «Технический журнал эксплуатации здания и сооружения», в котором внесены записи 19.03.2021, 06.07.2021, 18.10.2021 о том, что выявлены протечки кровли. 21.12.2021 внесена запись о том, что работы выполнены качественно и в полном объеме.

### **Анализ Соглашения**

#### **о предоставлении субсидии на иные цели**

Статьей 78.1 БК РФ установлена возможность предоставления бюджетным учреждениям из бюджетов бюджетной системы РФ целевых субсидий. Такая субсидия предоставляется на основании заключенного между учреждением и органом исполнительной власти, выполняющим функции и полномочия учредителя Соглашения.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2020 г. №203 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели", учреждение должно отвечать требованиям, установленным подпунктом «е» пункта 4, а именно у учреждения должны отсутствовать:

-неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате;

-просроченная задолженность по возврату в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ (из которого планируется предоставление субсидии) субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами (исключением являются случаи предоставления субсидии на осуществление мероприятий по реорганизации или ликвидации учреждения, предотвращение аварийной (чрезвычайной) ситуации, ликвидацию последствий и т. п.).



Также требованием для получения субсидии является погашение учреждением задолженности по судебным актам, вступившим в законную силу, исполнительным документам, а также в иных случаях, установленных федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, муниципальными правовыми актами местной администрации.

Учреждение должно соответствовать названным требованиям на дату, определенную порядком предоставления целевых субсидий, или на 1-е число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения либо принятие решения о предоставлении субсидии.

Обоснование необходимости получения целевой субсидии:

С 1 января 2021 года учреждение для получения целевой субсидии должно будет предоставить учредителю пакет документов, который содержит:

- пояснительную записку, отражающую обоснование необходимости предоставления ему целевой субсидии, включая расчет-обоснование суммы субсидии, в том числе предварительную смету на выполнение соответствующих работ (оказание услуг), проведение мероприятий, приобретение имущества (за исключением недвижимого имущества), а также предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию;

- перечень объектов, подлежащих ремонту, акт обследования таких объектов и дефектную ведомость, предварительную смету расходов, если целью предоставления субсидии является проведение ремонта (реставрации).

Во время проверки были представлены только лишь: предложения от поставщиков, дефектный акт и локальная смета.

Соглашение о предоставлении из бюджета города Азова муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Соглашение) от 20.08.2021 г. №168 заключено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Постановлением Администрации города Азова от 14.12.2017 №2956 «О утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Азова субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Азова».

Предметом настоящего Соглашения является предоставление «Субсидии бюджетным учреждениям на проведение ремонта оборудования, зданий, сооружений, объектов, муниципальных учреждений в рамках реализации муниципальной программы города Азова «Развитие образования в городе Азове» на проведение текущего ремонта (приложение №1 к Соглашению).

Субсидия предоставлялась Учреждению в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета города



Азова по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по аналитическому коду Субсидии 90707010210000590612 в размере 583 900,00 рублей. Перечисление субсидии осуществлялось на лицевой счет, открытый МБДОУ №17 г. Азова в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области (21586X11340) по коду цели О21. Согласно раздела 6 «Срок действия Соглашения» установлен до 30 декабря 2021 года. В нарушение данного раздела, в приложении №2 к Соглашению в «Графике перечисления субсидии» установлен Срок с 20.08.2021 по 31.12.2021 г. Субсидия была перечислена Учредителем МБДОУ №17 г. Азова 17 декабря 2021 года в полном объеме на статью 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера», что подтверждается предоставленной к проверке выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21586X11340 от 17.12.2021, приложением к Выписке из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21586X11340 от 17.12.2021 и платежным поручением от 17.12.2021 №575040. Нарушений сроков перечисления субсидии не выявлено.

В Соответствии с пунктом 4.3.4 Соглашения, «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия» и «Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии», направлены Учредителю в сроки, установленные Соглашением.

В «Отчете о достижении значений результатов предоставления Субсидии» (приложение №5 Соглашения) присутствует техническая ошибка, а именно дата указана 12 января 2021 г. вместо 12 января 2022 г.

Согласно пункта 9.5.2, 9.6.2 Порядка № 209н, при отражении доходов в виде целевых субсидий, поступающих бюджетным учреждениям 2021 году, следует использовать подстатьи КОСГУ:

– 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» – предназначена для отражения целевых субсидий текущего характера. В нарушение данного пункта, в главной книге отражены плановые назначения по КОСГУ: 131. Так же выявлены нарушения, когда для отражений субсидий текущего характера применялся номер счета (504.10) в нарушение пунктов 3; 21.2 Инструкции № 157н отсутствующий в Рабочем плане счетов, предусмотренного Учетной политикой. В связи с чем требуется внести изменения в Учетную политику, а именно в приложение №1 «Рабочий план счетов бюджетного учета».



**Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план- график.**

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) ценой 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 (далее по тексту – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

НМЦ контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения их следующих методов:

- 1) Метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- 2) Нормативный метод;
- 3) Тарифный метод;
- 4) Проектно-сметный метод;
- 5) Затратный метод.

В соответствии с пунктом 9.1 статьи 22 Закона №44-ФЗ, проектно-сметный метод может применяться при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на текущий ремонт зданий, строений, сооружений.

При осуществлении закупки на основании пункта 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, непосредственно при заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заказчику не требуется оформление документально оформленного отчета о невозможности или нецелесообразности использования конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), включающего в себя обоснование цены контракта и иных существенных условий контракта, не требуется включать в такие контракты расчет и обоснование цены и как следствие, не требуется направлять потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) запросы о предоставлении информации о ценах на товары, работы, услуги.



### Осуществление закупки у единственного поставщика:

Реализация государственных (муниципальных) контрактов может осуществляться не только путем проведения конкурентных, но и неконкурентных способов определения поставщика.

Неконкурентный способ определения поставщика (неконкурентная закупка) по Закону N44-ФЗ - это закупка у единственного поставщика (часть 1 статьи 24 Закона N44-ФЗ).

Единственный поставщик - физическое или юридическое лицо, с которым можно заключить контракт без проведения конкурентной процедуры. Заключить контракт с таким поставщиком можно только в определенных случаях (часть 1 статьи 93 Закона N44-ФЗ) Например, заключить контракт с единственным поставщиком можно, если проводится закупка в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Заказчик вправе осуществить такие закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 000,00 рублей, при этом годовой объем закупок 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.

Выбор единственного поставщика состоялся на основании ценовых предложений организаций (потенциальных исполнителей услуг) (Таблица №2).

Таблица №2

№ п/п	Наименование подрядчика	Дата поступившего предложения	Стоимость ремонта	Сведения об основном виде деятельности (по данным ЕГРЮЛ) 43.91- кровельные работы
1	2	3	4	5
1	Индивидуальный предприниматель Мамонов Александр Сергеевич	-	547 800,00	43.91
2	ОО «ЛСТК Дон»	30.08.2021	583 900,00	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «ФреймКад»	30.08.2021	620 000,00	43.91



Как видно из таблицы, ООО «ЛСТК ДОН» по данным ЕРГЮЛ не имеет основного вида деятельности: 43.91 – Производство кровельных работ, который по данным Общероссийского классификатора видов деятельности, утвержденного Росстатом от 31.01.2014 №14-ст («ОК-029-2014») включают в себя:

- устройство крыш;
- устройство кровли.

Эта группировка также включает:

- ремонт, реставрацию и воссоздание кровель на объектах культурного наследия.

Эта группировка не включает:

- аренду строительных машин и оборудования без оператора, см. 77.32;
- ремонт, реставрацию и воссоздание металлических конструкций на объектах культурного наследия, см. 43.99;
- ремонт, реставрацию, консервацию и воссоздание деревянных конструкций на объектах культурного наследия, см. 43.99

Тем не менее по результатам проведения неконкурентных процедур, МБДОУ №17 г. Азова приняло решение заключить Контракт с ООО «ЛСТК Дон».

### **Анализ заключенного контракта на соответствие требованиям действующего законодательства Российской Федерации**

В соответствии с п. 3 ст. 219 БК РФ, МБДОУ №17 г. Азова, а также в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств заключило Контракт на сумму 583 900,00 рублей с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛСТК Дон». Контракт заключен в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закон N 44-ФЗ, то есть на сумму не превышающую 600 000,00 тысяч рублей. Нарушений не установлено.

Согласно предоставленным документам, было выявлено следующее: МБДОУ № 17 г. Азова, заключило контракт №63 от 03.09.2021 г. с указанием ИКЗ не соответствующего ИКЗ, указанному в план-графике, в связи с чем нарушило требования статьи 23 Закона 44-ФЗ. А также с указанием в Разделе 1 «Предмет контракта» - «Капитальный ремонт кровли здания муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №17 г.Азова...» вместо «текущего ремонта кровли».

В соответствии с пунктом 5 Порядка №55н, структура и состав ИКЗ представляют собой 36-значный цифровой код. Согласно части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьи 34 и 95 настоящего Закона. Возможность изменения ИКЗ в процессе исполнения контракта выше перечисленными статьями не предусмотрена.



В ходе проверки, была предоставлена объяснительная, в которой дано разъяснение о том, что вышеуказанный контракт был предварительным (проект) и ошибочно направлен на проверку (в связи с кадровыми изменениями, на основании приказа от 01.04.2022 года №15 принят на работу новый главный бухгалтер). Одновременно с объяснительной к проверке направили Контракт №63 от 01 декабря 2021 г.

**При изучении условий Контракта установлено следующее:**

Указанный в Контракте ИКЗ, соответствует ИКЗ, указанному в Плане-графике.

Любой контракт должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для контрактов данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (пункт 1 статьи 432 Гражданского кодекса).

Согласно части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, условие выполнено.

Согласно части 4 статьи 34 Закона 44-ФЗ, в договор включено условие об ответственности заказчика и поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств.

Части 5,7,8 статьи 34 Закона 44-ФЗ предусматривают в контракте основания начисления и размер неустоек (пеней, штрафов), условие выполнено.

В силу пункта 2 статьи 763 Градостроительного кодекса РФ по государственному или муниципальному контракту на выполнение подрядных работ для государственных или муниципальных нужд подрядчик обязуется выполнить строительные, проектные и другие связанные со строительством и ремонтом объектов производственного и непроизводственного характера работы и передать их государственному или муниципальному заказчику, а государственный или муниципальный заказчик обязуется принять выполненные работы и оплатить их или обеспечить их оплату.

Согласно пункта 3.2 Раздела 3 Контракта «Условия платежей», оплата выполненных Подрядчиком работ осуществляется Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика по факту всех выполненных работ, предусмотренных Контрактом в течение 30 дней с даты подписания Заказчиком акта выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3. К проверке предоставлены следующие документы: справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 06.12.2021, счет на оплату №4 от 06.12.2021 г, акт о приемке выполненных работ №31 от



06.12.2021 г. Фактическая оплата осуществлена 21.12.2021 г., что подтверждается Выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21583X11340 за «21» декабря 2021 г. и платежным поручением от 21.12.2021 г. №648227. Нарушений сроков оплаты Контракта не выявлено.

В соответствии с пунктом 4.2 Раздела 4 Контракта «Место и сроки выполнения работ», сроки выполнения работ установлены: с момента заключения Контракта до 25.12.2021 г. Нарушений сроков выполнения работ Подрядчиком не выявлено.

*Справочно: Счет на оплату не является первичным учетным документом согласно статьи 9 402-ФЗ, так как не отражает факт хозяйственной деятельности. В представленном к проверке Счете на оплату, строка «Основание» заполнено «без договора». Рекомендуем принимать Счета на оплату с отражением «Номера, даты контракта, договора».*

Исходя из вышеизложенного, Контракт по состоянию на 01.01.2022 года исполнен в полном объеме, что подтверждается представленными к проверке документами. Нарушений условий по выполнению обязательств между сторонами Контракта не выявлено.

В соответствии с пунктом 7.2 Контракта, Подрядчик гарантирует качество выполнения всех работ в соответствии с локальным сметным расчетом, действующими нормами и техническими условиями в течение срока действия Контракта и в течение гарантийного срока, а также на основании гарантийного письма обязуется выполнить работы по ремонту кровли в полном объеме согласно сметной документации. Локальный сметный расчет утвержден Заказчиком и согласован Подрядчиком. В ходе документальной проверки расхождения не выявлены, выполненные работы согласно акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) соответствуют предусмотренным работам локально сметного расчета.

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

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ 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 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек. В нарушение данной статьи, комиссия, созданная приказом (по основной деятельности) от 17.12.2021 №42-А «О создании комиссии по осуществлению приемки работ» состоит из 4-х человек (Воробьева О.Н., Шепталиня И.Е., Маликова З.В., Ворожбитова И.В.).

В соответствии с частью 7 статьи 94 закона № 44-ФЗ 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. По результатам экспертизы комиссией установлено, что работы выполнены качественно и в полном объеме.

#### Приложение:

1. Перечень законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, соблюдение которых изучено при проведении проверки;
2. Положение о реализации учетной политики на 2021 год и последующие 2022-2023 годы;
3. Устав, утвержденный Приказом Управления образования города Азова;
5. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
6. Справка о праве подписи лиц в проверяемом периоде;
7. Приказ от 10.11.2005 № 199 о назначении на должность заведующей;
8. Приказ от 01.04.2022 №15 о принятии на должность главного бухгалтера;
9. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
10. Приказ от 19.03.2021 №52/2 «О создании комиссии по визуальному осмотру мягкой кровли МБДОУ №17 г.Азова»;



11. Акт визуального осмотра мягкой кровли МБДОУ №17;
12. Приказ от 15.1.2021 №1/4 о создании единой комиссии по осуществлению закупок;
13. План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. от 14.01.2021 г.;
14. Соглашение о предоставлении из бюджета города Азова муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
15. Локальная смета;
16. Справка об открытых лицевых счетах в УФК по Ростовской области;
17. Контракт №63 от 03.09.2021 г.;
18. Копия Технического паспорта здания;
19. Контракт №63 от 01.12.2021 г.;
20. Гарантийное письмо ООО «ЛСТК ДОН»;
21. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
22. План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год от 06.12.2021 г.;
23. Счет на оплату №4 от 06.12.2021 г.;
24. Справка о стоимости выполненных работ №1 от 06.12.2021 г.;
25. Акт о приемке выполненных работ №1 от 06.12.2021 г.;
26. Приказ от 17.12.2021 г. №42-А «О создании комиссии по осуществлению приемки работ»;
27. Выписка из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21586Х11340 (с приложением);
28. Платежное поручение №575040 от 17.12.2021;
29. Акт №2 приемки работ по контракту №63 от 01.12.2021 г. от 20.12.2021 г.;
30. Технический журнал по эксплуатации здания и сооружения;
31. Выписка из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21586Х11340 (с приложением);
32. Платежное поручение №648227 от 21.12.2021 г.;
33. План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год от 30.12.2021 г.;
34. Оборотная ведомость по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
35. Журнал операций №4 за декабрь 2021 г.;
36. Инвентарная карточка на 01.01.2022 г.;
37. Главная книга за декабрь 2021 г.;
38. Отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21586Х11340 на 01.01.2022 г.;
39. Отчет об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2022 г.;
40. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;



41. Письмо о направлении Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидии;

Руководитель

Проверочной (ревизионной) группы  
(уполномоченное на проведение  
контрольного мероприятия должностное лицо)

Заведующий сектором  
внутреннего финансового  
контроля

29.07.2022

А.В. Кокоц

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил <sup>1</sup>:

заведующий  
(указываются должность,

Воробьева Ольга Николаевна 29.07.2022  
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

<sup>1</sup> Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575799

Владелец Воробьева Ольга Николаевна

Действителен с 25.03.2022 по 25.03.2023