

Акт № 1  
плановой выездной выборочной проверки  
муниципального бюджетного дошкольного  
образовательного учреждения детский сад № 1 г. Кропоткин  
муниципального образования Кавказский район

ст. Кавказская

17 марта 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Кавказский район (далее – Финансовое управление) от 19 января 2022 г. № 4-о, а также в соответствии с Планом контрольных мероприятий Финансового управления на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: в рамках осуществления контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) проверка проведена в отношении:

определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

соблюдения, предусмотренных Законом о контрактной системе 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.

Проверяемый период: 2020 год, 2021 год и истекший период 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

главного специалиста отдела финансового контроля Финансового управления Поповченко Г.В.;

главного специалиста отдела финансового контроля Финансового управления Глушанова О.А.;

ведущего специалиста отдела финансового контроля Финансового управления Маниной Л.В.

При проведении контрольного мероприятия в период с 19 января 2022 года по 17 марта 2022 года проверочной группой проведены:

контрольные действия по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и



письменным объяснениям, сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольных обмеров и осуществления других действий по контролю.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней с 19 января 2022 года по 17 марта 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 города Кропоткин муниципального образования Кавказский район (далее – МБДОУ д/с № 1).

Место нахождения (юридический адрес) объекта контроля: 352389, Краснодарский край, Кавказский район, г. Кропоткин, ул. Пушкина, 111/ ул. Костыриной, 4 .

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2313012569.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1022302298061.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 03310517.

Для ведения расчетных операций учреждение имеет единый казначейский счет № 40102810945370000010 р/с 03234643036180001800 в Южном ГУ Банка России/ УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар (л/с 925.51.201.0, 925.61.201.0).

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имела заведующий МБДОУ д/с № 1 Моргоевой Г.В. (приказ по городскому управлению образования г. Кропоткин б/н от 25.09.1995 г.) с 05.10.1995 г. по настоящее время.

МБДОУ д/с № 1 в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Кавказский район № 214 от 27.02.2019 года.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с № 1 осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образования» МО Кавказский район (руководитель – Митрофанова Л.П.), юридический адрес учреждения: ст. Кавказская Краснодарского края, ул. Ленина, 191, телефон 88619322531.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Учредителем МБДОУ д/с № 1 и собственником его имущества является муниципальное образование Кавказский район.

В соответствии с Уставом функции и полномочия учредителя учреждения осуществляются администрацией МО Кавказский район, управлением имущественных отношений администрации МО Кавказский район и управлением образования муниципального образования Кавказский район.

МБДОУ д/с № 1 является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства района, печать, штампы, бланки со своим наименованием.



Основным видом деятельности МБДОУ д/с № 1 является реализация основной образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Нормативные документы, определяющие порядок осуществления закупок, приемку товаров, лиц, ответственных за проведение вышеназванных процедур имеются. Соответствующие изменения внесены в должностные инструкции сотрудников.

Объект контроля: Планы-графики закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд учреждения на 2020, 2021 и 2022 годы; реестры закупок за 2020 год, 2021 и 2022 год (истекший период); контракты с первичными документами, подтверждающими их исполнение; а также регистры бухгалтерского учета:

#### 2020 год

- контракт № 159 от 03.06.2020 на оказание услуг для муниципальных нужд на сумму 1000,0 руб. с МУП «Управление капитальным строительством Кавказского района», предмет контракта – изготовление сметной документации по объекту: «Ремонт кабинета психолога МБДОУ д/с № 1»; основание заключения контракта – пункт 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;

- договор № 1054-ПК от 29.07.2020 г. на выполнение работ по поверке (калибровке) средств измерений на сумму 4778,70 руб. с ООО «Феррата»; основание заключения контракта – пункт 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;

- контракт № 11 от 17.07.2020 г. на выполнение работ (подряд) для обеспечения муниципальных нужд на сумму 40920,0 руб. с ООО «Лидерстрой», предмет контракта – «Работы по ремонту кабинета психолога МБДОУ д/с № 1»; основание заключения контракта - пункт 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;

- контракт № 25/1-ДС от 14.09.2020 г. на поставку товара для муниципальных нужд на сумму 34000,0 руб. с ООО «МедИндустрия» (рециркуляторы); основание заключения контракта - пункт 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе;

- контракт № 28/1-ДС от 15.09.2020 г. на поставку товара для муниципальных нужд на сумму 34000,0 руб. с ООО «МедИндустрия» (рециркуляторы); основание заключения контракта - пункт 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

#### 2021 год

- контракт № 14/1-ДС от 25.02.2021 г. на поставку товара для муниципальных нужд (моющие, чистящие) с ИП Христенко В.Л. на сумму 11987,0 руб. ; основание заключения контракта – пункт 4 части 1 ст. 93 Закона о контрактной системе;

- муниципальный контракт № 51-1/ДС от 28.09.2021 г. на поставку товара для муниципальных нужд (поставка посуды) с ИП Ильясова О.В. на сумму 35850,0 руб.;

- муниципальный контракт № 69-1/ДС от 15.12.2021 г. на поставку товара для муниципальных нужд (поставка игрушек) с ИП Дугина Е.В. на сумму



50161,25 руб.; основание заключения контракта – пункт 4 части 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки установлено:

МБДОУ д/с № 1 осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Приказом учреждения № 12 от 15.03.2021 г. «О приеме на дистанционную работу» на должность специалист в сфере закупок с 15.03.2021 г. принята Шапкина О.Н.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона специалист в сфере закупок Шапкина О.Н. прошла обучение по программе повышения квалификации, что подтверждается Удостоверением о повышении квалификации № 231200934452 регистрационный номер 091/21 от 12.03.2021 г.

В рамках полномочий, установленных Законом, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись.

В целях обеспечения условий признания юридической силы электронных документов, размещаемых на ЕИС и на сайте ГМУ, право электронной подписи предоставлено специалисту в сфере закупок МБДОУ д/с № 1 Моргоеву Г.В.

**Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**

В проверяемом периоде учреждение осуществляло закупки следующими способами:

2020– Общий объем закупок составил 1704,5 тыс. руб.:

электронный аукцион – 375,6 тыс. руб. (22% от общего объема);

на основании п. п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона – 1328,9 тыс. руб.,

в том числе заключенные через портал поставщиков – 8,9 тыс. руб.

2021 год – Общий объем закупок составил 4044,9 тыс. руб.:

электронный аукцион – 952,5 тыс. руб. (23,5% от общего объема);

на основании п. п. 4,5 ч. 1 ст. 93 Закона – 3092,4 тыс. руб.;

в том числе заключенные через портал поставщиков – 243,4 тыс. руб.

План-график 2020, 2021 и 2022 годы составлен с учетом ограничений по п. п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона.

Фактов необоснованного включения объектов закупки в сформированный план-график закупок учреждения в проверяемом периоде не установлено.

В соответствии с частями 1 и 20 статьи 22 Закона о контрактной системы, а также пункта 1.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития РФ от 2 октября 2013 года №



567, при формировании учреждением плана-графика на обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) при планировании закупок производилось с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифного метода.

**Проверка применения заказчиками мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, договора ст. 99 ч. 8 п. 4).**

В предоставленных проверке контрактах имеются разделы, предусматривающие ответственность поставщика за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту.

Выборочной проверкой своевременности и полноты исполнения контрактов не установлено фактов, свидетельствующих о нарушении поставщиком условий контракта по срокам поставки и несоответствия качественных характеристик поставляемых товаров. Следовательно, необходимости применения штрафных санкций не возникло.

**Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по выбранным закупкам (ст. 99 ч. 8 п. 6) нарушений не установлено.**

**Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) (ст. 99 ч. 8 п. 5).**

В соответствии с ч. 3 ст. 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 ч. 6 ст. 94 Закона 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 соответствии с ч. 7 ст. 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.



Приказом по учреждению от 12.01.2021 г. № 4 «О назначении лиц, ответственных за осуществление приемки товаров, работ, услуг, формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) и проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта)» обязанности по приемке товаров (работ, услуг) возложены на заведующего МБДОУ д/с № 1 и заведующего хозяйством.

Приказом по учреждению № 113 от 30.12.2021 г. «Об утверждении положения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и проведении экспертизы для нужд МБДОУ д/с № 1 г. Кропоткин муниципального образования Кавказский район» во исполнение требований п. 1 ст. 94 Закона утверждено Положение о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и проведении экспертизы для нужд МБДОУ д/с № 1.

В соответствии с п. 1.4 фактом приемки товара, работы, услуги является подписание накладных, актов, счетов-фактур и т.п.

Факт приемки выполненных работ оформляется Актом приема-передачи выполненных работ.

В соответствии с п. 2.5 Положения специалист проводит экспертизу исполнения контракта и по ее результатам составляет заключение экспертизы.

**Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (ст. 99 ч. 8 п. 7).**

На поставленные товары, работы и оказанные услуги к проверке предоставлены документы: контракты, товарные накладные, инвентарные карточки учета нефинансовых активов.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена сплошная проверка продуктов питания и готовых блюд на пищеблоке учреждения и выборочная проверка продуктов питания на складе, в ходе которых установлено:

**Сплошная проверка продуктов питания и готовых блюд на пищеблоке учреждения**

Проверка наличия продуктов питания на пищеблоке проводилась 02 марта 2022 года в 11 ч. 00 мин.

На момент проведения проверки на пищеблоке находились блюда, приготовленные на обед, полуфабрикаты и продукты для приготовления полдника.

Для проверки соответствия фактического количества готовых блюд, находящихся на пищеблоке, количеству выхода готовых блюд, указанных в меню-требовании, произведено контрольное взвешивание по всем наименованиям готовых блюд. Также проведено контрольное взвешивание продуктов, отпущенных со склада для приготовления полдника.

Взвешивание продуктов питания и готовых блюд проводилось на электронных весах, установленных в помещении пищеблока, в присутствии повара Котельниковой Е.Ю.

С указанным должностным лицом заключен договор б/н и даты о полной индивидуальной материальной ответственности.

Меню-требование на 02.03.2022 г. составлено на питание 58 детей, в том от 3-х до 8 лет - 58 человек.

В соответствии с журналами регистрации детей в группах на момент проверки находилось 58 детей.

Фактическое количество детей в группах по состоянию на 11 часов 40 минут составило 58 человек.

По результатам контрольного взвешивания установлено:

№ п/п	Наименование продукта или готового блюда	Ед. изм.	Результат фактического взвешивания	По данным меню-требования	Отклонение, кг		Сумма, руб.	
					излишки	недостача	излишки	недостача
	<u>Обед</u>							
1	Капуста квашеная	кг	3,286	3,712		0,426		52,38
2	Суп картофельный с макаронными изделиями	кг	14,0	11,6	2,4		64,56	
3	Бифштекс рубленый	кг	3,298	2,9	0,398		299,53	
4	Соус	кг	1,466	1,740		0,274		23,74
5	Картофель* отварной	кг	5,842	5,8	0,042		6,53	
6	Компот из сухофруктов	кг	10,44	10,44				
7	Хлеб пшеничный	кг	1,68	1,68				
8	Хлеб ржаной	кг	2,0	2,0				
	<u>Полдник</u>							
9	Булочка (домашняя) полуфабрикат	шт.	59	58	1		4,38	
10	Сахар	кг	0,406	0,520	0,114		6,95	
11	Молоко	л	37,5	36,5	1,0		62,0	
12	Сметана	л	2,5	2,0	0,5		65,0	
13	Творог	кг	4,75	4,5	0,25		59,9	
14	Масло сливочное	кг	0,075	-	0,075		33,75	
15	Кофейный напиток	кг	0,104	0,104				
16	Йогурт	л	10	10				
17	Мясо (говядина)	кг	0,452	-	0,452		219,67	
	<b>Итого:</b>						<b>812,32</b>	<b>83,07</b>



Примечание: \* по факту на момент проверки приготовлено картофельное пюре.

По данным бухгалтерского учёта, общая стоимость излишков готовых блюд и продуктов питания на пищеблоке составила 812,32 руб., а недостачи – 83,07 руб.

#### **Выборочная проверка продуктов питания на складе учреждения**

В целях проверки наличия продуктов питания на складе учреждения, проведена выборочная инвентаризация, в результате которой установлено:

Учет продуктов питания осуществляется в книгах складского учета в натуральных показателях. Книги прошиты, скреплены печатью и подписью руководителя учреждения.

Материальным лицом ответственным за сохранность продуктов питания на складе учреждения является заведующий хозяйством МБДОУ д/с № 1 – Макеева Е.Ю., с данным лицом заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Выборочная проверка остатков продуктов питания проведена на складе МБДОУ д/с № 1 по состоянию на 11 часов 00 минут 02 марта 2022 года.

Для проверки соответствия данных из книг складского учета и данных бухгалтерского учета фактическому количеству продуктов питания на складе, произведено контрольное взвешивание дорогостоящих продуктов питания по семнадцати наименованиям.

Взвешивание проводилось на весах, установленных в помещении склада, и в присутствии материально-ответственного лица Макеевой Е.Ю.

Результаты контрольного взвешивания приведены в таблице:

№ п/п	Наименование продукта или готового блюда	Ед. изм.	Результат фактического взвешивания	По данным меню-требования	Отклонение, кг		Сумма, руб.	
					излишки	недостача	излишки	недостача
1	Сыр	кг	1,362	1,259	0,103		40,69	
2	Масло сливочное	кг	11,928	11,904	0,016		7,20	
3	Масло растительное	кг	14,884	14,526	0,358		55,69	
4	Яйца	шт.	186	187		1		8,7
5	Зеленый горошек	кг	8,64	8,64				
6	Сухофрукты	кг	0,854	0,846	0,008		0,91	
7	Икра кабачковая	кг	3,9	3,9				
8	Чай	кг	0,66	0,656	0,004		1,40	
9	Кофейный напиток	кг	0,46	0,288	0,172		67,94	
10	Какао порошок	кг	1,08	1,053	0,027		8,64	
11	Вафли	кг	2,674	2,545	0,129		16,44	



12	Печенье	кг	5,106	4,845	0,261		23,49	
13	Пряники	кг	5,108	5,040	0,068		5,92	
14	Печень говяжья	кг	24,05	24,157		0,107		32,10
	Итого:						228,32	40,80

Общая сумма недостачи продуктов питания на складе составила – 40,80 руб., излишков – 228,32 руб.

**Всего по результатам проверки установлено:**

Объем проверенных средств составил 212696,95 руб., объем нарушений – 1164,51 руб., в том числе финансовых – 1164,51 руб.

Из общего объема нарушений излишки – 1040,64 руб.; недостачи – 123,87 руб.

1. Выборочной проверкой необходимости применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено.

2. Приобретенные товары соответствуют целям закупки и использованы учреждением.

3. Излишки продуктов питания и готовых блюд 1040,64 руб.; недостачи продуктов питания и готовых блюд – 123,87 руб.

Главный специалист отдела финансового контроля  
финансового управления администрации  
МО Кавказский район



Г. В. Поповченко

Главный специалист отдела финансового контроля  
финансового управления администрации  
МО Кавказский район



О. А. Глушанов

Ведущий специалист отдела финансового контроля  
финансового управления администрации  
МО Кавказский район



Л. В. Манина

С актом ознакомлена:

Заведующий МБДОУ д/с № 1

Г. В. Моргоева