

АКТ № 4

по итогам проведения выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 6 комбинированного вида" города Пикалево

г.Бокситогорск

"14" февраля 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 07.02.2023 года № 62-р на основании пункта 4 плана контрольных мероприятий сектора внутреннего финансового контроля администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: целевое использование средств субсидии на иные цели за счет средств областного и местного бюджетов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе начальника сектора Ковалевой Л.В. и ведущего специалиста сектора Журавлевой О.Н.

К проведению контрольного мероприятия эксперты не привлекались.

При проведении контрольного мероприятия экспертизы и встречные проверки не проводились.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 5 рабочих дней с "08" февраля 2023 года по "14" февраля 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 6 комбинированного вида" города Пикалево (далее - МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 21.12.2015 № 1533.

МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево - некоммерческая организация с организационно-правовой формой - муниципальное учреждение и типом учреждения - бюджетное учреждение.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Бокситогорский муниципальный район Ленинградской области, функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Бокситогорского муниципального района Ленинградской области, в том числе в лице комитета образования администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, открытый в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Учреждение приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать со своим наименованием, штамп и бланки, от своего имени может приобретать и

осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Сведения об основных видах экономической деятельности МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево: дошкольное образование, предшествующее начальному общему образованию.

ИНН 4722002607, КПП 471501001, ОГРН 1034700507380.

Юридический адрес: 187600, Ленинградская область, Бокситогорский район, город Пикалево, улица Школьная, дом 32-а.

Фактический адрес: 187600, Ленинградская область, Бокситогорский район, город Пикалево, улица Школьная, дом 32-а.

Наименование и реквизиты счетов в проверяемом периоде: лицевые счета в комитете финансов администрации Бокситогорского муниципального района № 20453032610 (для учета операций со средствами бюджетного учреждения) и № 21453032610 (для учета операций по исполнению расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели) открыты по настоящее время (казначейский счет 03234643416030004500 в УФК по Ленинградской области).

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи - заведующий МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево Токарева Ольга Геннадьевна (с 27.04.2022 и по настоящее время), заместитель заведующего по учебно-воспитательной работе МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево Кристман Елена Николаевна (весь проверяемый период и по настоящее время).

Право второй подписи - главный бухгалтер МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево Клюквина Мария Васильевна (весь проверяемый период и по настоящее время).

Сведения о предыдущей проверке: плановая проверка организации питания и начисления заработной платы за 2021 год проведена с 10.10.2022 по 03.11.2022 финансовым отделом МКУ "Многофункциональный центр обслуживания образовательных организаций".

Настоящим контрольным мероприятием установлено

Проверка соблюдения Порядка предоставления средств МБДОУ "Детский сад № 6 КВ" г.Пикалево

Перечень мероприятий по реализации проектов, направленных на поддержку развития объектов общественной инфраструктуры муниципального значения Бокситогорского муниципального района на 2022 год (далее - Перечень мероприятий) сформирован на основании заявок депутатов Законодательного собрания Ленинградской области и утвержден постановлением администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 28.01.2022 № 47 (с изменениями от 14.06.2022 № 489 и от 10.10.2022 № 936).

Учреждением представлены письма-обращения руководителя МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево на имя депутата Законодательного собрания Ленинградской области Пустотина Николая Ивановича от 26.05.2021 № 148 о выделении денежных средств на ремонт отмостки здания и ремонт помещений детского сада в сумме 611100 руб. и на имя депутата Законодательного собрания Ленинградской области Тирона Евгения Владимировича от 21.03.2022 № 31 о выделении средств на ремонт кровли крыши, ремонт помещений и ремонт системы вентиляции в сумме 1200000 руб.

Письмом-обращением от 21.03.2022 № 30 изменено направление расходов в сумме 611100 руб. на ремонт кровли крыши, ремонт помещений и ремонт системы вентиляции.

Перечнем мероприятий на 2022 год за счет средств областного бюджета предусмотрены средства в сумме 1811100 руб. на ремонт кровли крыши, ремонт помещений и ремонт системы вентиляции.

В соответствии с Перечнем мероприятий и Соглашением о предоставлении из бюджета Бокситогорского муниципального района субсидий на иные цели муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению "Детский сад № 6 комбинированного вида" города Пикалево от 25.01.2022 № 9 (далее - Соглашение о предоставлении субсидий на иные цели), заключенным между МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево и Комитетом образования администрации Бокситогорского муниципального района, МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево выделены средства в размере 1906421 руб. 06 коп., из них:

- 1811100 руб. за счет средств областного бюджета;
- 95321 руб. 06 коп. за счет средств местного бюджета (софинансирование).

Субсидия на иные цели за счет средств областного и местного бюджетов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области предоставлена МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по заявкам депутатов Законодательного собрания Ленинградской области Пустотина Н.И. и Тирона Е.В. и перечислена учреждению как субсидия на иные цели на основании Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели (с учетом софинансирования из бюджета Бокситогорского муниципального района) в общей сумме 1906421 руб. 06 коп. платежными поручениями:

Дата платежного поручения	Номер платежного поручения	Всего, руб.
15.07.2022	18613	599 997,60
15.07.2022	18614	1 260 388,30
01.08.2022	19921	46 035,16
ИТОГО:		1 906 421,06

Целевое использование субсидии на иные цели за счет средств областного и местного бюджетов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области в МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево

В соответствии с Перечнем мероприятий на 2022 год и Соглашением о предоставлении субсидий на иные цели МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево заключены и исполнены 5 договоров на общую сумму 2186421 руб. 06 коп., в том числе за счет средств областного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения 1811100 руб., за счет средств местного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения 95321 руб. 06 коп. и за счет средств местного бюджета на муниципальное задание на выполнение услуги и содержание имущества в сумме 280000 руб., из них:

- договор от 11.04.2022 № 2-м-2022 с ООО "Айс Плюс" на ремонт кровли крыши здания МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г.Пикалево, ул.Школьная, д.32А согласно техническому заданию и локальному сметному расчету (смете) № 02-01-02, заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), идентификационный код закупки (далее - ИКЗ) 223472200260747150100100020000000244; цена договора составила 597228 руб., источники финансирования: средства областного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 567366 руб. 60 коп., средства местного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 29861 руб. 40 коп. (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.06.2022 № 1, справка о стоимости выполненных

работ и затрат (КС-3) от 22.06.2022 № 1, счет от 22.06.2022 № 21, счет-фактура от 22.06.2022 № 25, платежные поручения от 19.07.2022 № 18929 и № 18930 на общую сумму 597228 руб.);

- договор от 11.04.2022 № 3-м-2022 с ООО "Айс Плюс" на ремонт кровли крыши здания МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г.Пикалево, ул.Школьная, д.32А согласно техническому заданию и локальному сметному расчету (смете) № 02-01-03, заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ и Федерального закона № 44-ФЗ, ИКЗ 223472200260747150100100020000000244; цена договора составила 572227 руб. 20 коп., источники финансирования: средства областного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 543615 руб. 84 коп., средства местного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 28611 руб. 36 коп. (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.06.2022 № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 22.06.2022 № 1, счет от 22.06.2022 № 22, счет-фактура от 22.06.2022 № 26, платежные поручения от 19.07.2022 № 18935 и № 18936 на общую сумму 572227 руб. 20 коп.);

- договор от 25.04.2022 № 4-м-2022 с ООО "Айс Плюс" на ремонт системы вентиляции в здании МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г.Пикалево, ул.Школьная, д.32А согласно техническому заданию и локальному сметному расчету (смете) № 02-01-01, заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ и Федерального закона № 44-ФЗ, ИКЗ 223472200260747150100100020000000244; цена договора составила 599997 руб. 60 коп., источники финансирования: средства областного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 569997 руб. 72 коп., средства местного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 29999 руб. 88 коп. (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 30.06.2022 № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 30.06.2022 № 1, счет от 30.06.2022 № 27, счет-фактура от 30.06.2022 № 32, платежные поручения от 17.08.2022 № 18931 и № 18932 на общую сумму 599997 руб. 60 коп.);

- договор от 25.05.2022 № 2-м-2022 с ООО "Айсберг-Сервис" на ремонт помещений МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г.Пикалево, ул.Школьная, д.32А согласно техническому заданию и локальному сметному расчету (смете) № 02-01-03, заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ и Федерального закона № 44-ФЗ, ИКЗ 223472200260747150100100020000000244; цена договора составила 120654 руб. 80 коп., источники финансирования: средства местного бюджета на муниципальное задание на выполнение услуги и содержание имущества в сумме 29721 руб. 70 коп., средства областного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 86386 руб. 44 коп. и средства местного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 4546 руб. 66 коп. (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.06.2022 № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 22.06.2022 № 1, счет от 22.06.2022 № 97, платежные поручения от 15.07.2022 № 18666 и от 19.07.2022 № 18927 и № 18928 и на общую сумму 120654 руб. 80 коп.);

- договор от 25.05.2022 № 3-м-2022 с ООО "Айсберг-Сервис" на ремонт системы вентиляции МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г.Пикалево, ул.Школьная, д.32А согласно техническому заданию и локальному сметному расчету (смете) № 02-01-01, заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ и Федерального закона № 44-ФЗ, ИКЗ 223472200260747150100100020000000244; цена договора составила 296313 руб. 46

коп., источники финансирования: средства местного бюджета на муниципальное задание на выполнение услуги и содержание имущества в сумме 250278 руб. 30 коп., средства областного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 43733 руб. 40 коп., средства местного бюджета на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 2301 руб. 76 коп. (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 21.07.2022 № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 21.07.2022 № 1, счет от 21.07.2022 № 124, платежные поручения от 03.08.2022 № 20256, № 20257 и № 20258 на общую сумму 296313 руб. 46 коп.).

Предметы заключенных договоров соответствуют Перечню мероприятий 2022 года.

Здание детского сада № 6 по адресу: 187600, Ленинградская область, г. Пикалево, ул. Школьная, д. 32А, находится в оперативном управлении МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево на основании Свидетельства о государственной регистрации права от 17.10.12 серия 47 АВ № 044490; кадастровый (или условный) номер 47-19-2/2001-101.

В ходе проведения проверки учреждением представлена исполнительная документация по ремонту кровли крыши, ремонту помещений и ремонту системы вентиляции МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г. Пикалево, ул. Школьная, д. 32А, а также акты освидетельствования скрытых работ, паспорта и сертификаты соответствия и качества на используемые материалы и технический паспорт на здание МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево.

Визуальным осмотром выполненных работ по ремонту кровли крыши, ремонту помещений и системы вентиляции в МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г. Пикалево, ул. Школьная, д. 32А в присутствии заведующей МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево Токаревой Ольги Геннадьевны и главного бухгалтера МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево Клюквиной Марии Васильевны установлено, что все ремонтные работы выполнены в соответствии с условиями договоров, согласно Техническим заданиям и Локальными сметными расчетами, в том числе:

по договору от 11.04.2022 № 2-м-2022 с ООО "Айс Плюс" выполнен ремонт кровли крыши здания МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г. Пикалево, ул. Школьная, д. 32А (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.06.2022 № 1), а именно выполнены: разборка деревянных элементов конструкций крыши обрешетки из брусков с прозорами; разборка покрытий кровель из рулонных материалов; демонтаж кровельного покрытия из профилированного листа; устройство пароизоляции прокладочной в один слой; устройство обрешетки с прозорами из досок и брусков под кровлю из листовой стали (контробрешетка, обрешетка);

по договору от 11.04.2022 № 3-м-2022 с ООО "Айс Плюс" выполнен ремонт кровли крыши здания МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г. Пикалево, ул. Школьная, д. 32А (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.06.2022 № 1), а именно выполнены: устройство обрешетки с прозорами из досок и брусков под кровлю из листовой стали (шаговая обрешетка из старого материала); монтаж кровельного покрытия из профилированного листа (из старого материала); установка стропил (наращивание стропил по плоскости);

по договору от 25.04.2022 № 4-м-2022 с ООО "Айс Плюс" выполнен ремонт системы вентиляции в здании МБДОУ "ДС № 6 КВ" г. Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г. Пикалево, ул. Школьная, д. 32А (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 30.06.2022 № 1), а именно выполнены: установка вентиляторов; установка решеток жалюзийных; прокладка воздухопроводов из листовой, оцинкованной стали и алюминия; изоляция плоских и криволинейных поверхностей пластинами

(плитами) из вспененного каучука ("Армофлекс"), вспененного полиэтилена ("Термофлекс");

по договору от 25.05.2022 № 2-м-2022 с ООО "Айсберг-Сервис" выполнен ремонт помещений МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г.Пикалево, ул.Школьная, д.32А (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.06.2022 № 1), а именно выполнены: очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок; протравка цементной штукатурки нейтрализующим раствором; промывка поверхности, окрашенной масляными красками стен и фасадов; промывка поверхности, окрашенной масляными красками потолков; покрытие поверхностей стен грунтовкой глубокого проникновения; сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) потолков из сухих растворных смесей; окраска потолков водно-дисперсионными акриловыми составами улучшенная по штукатурке; демонтаж оконных коробок; снятие оконных переплетов; установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ; установка подоконных досок из ПВХ; облицовка оконных и дверных откосов декоративным бумажно-слоистым пластиком или листами из синтетических материалов на клею; облицовка оконных проемов в наружных стенах откосной планкой из оцинкованной стали с полимерным покрытием с устройством водоотлива оконного из оцинкованной стали с полимерным покрытием; установка уголков из ПВХ на клею;

по договору от 25.05.2022 № 3-м-2022 с ООО "Айсберг-Сервис" выполнен ремонт системы вентиляции помещений кухни и прачечной МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево по адресу: 187600, Ленинградская область, г.Пикалево, ул.Школьная, д.32А (акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 21.07.2022 № 1), а именно выполнены: установка вентиляторов радиальных; установка виброизолятора; установка вставок гибких к радиальным вентиляторам; установка зонтов над оборудованием; прокладка воздухопроводов из листовой, оцинкованной стали и алюминия; установка дефлекторов; установка вентиляторов; установка решеток жалюзийных.

Оплата выполненных работ в 2022 году по договорам осуществлена платежными поручениями на сумму 2186421 руб. 06 коп. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. отсутствуют.

Соблюдение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево при расходовании субсидии на иные цели за счет средств областного и местного бюджетов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области

При осуществлении закупок учреждение руководствуется Федеральным законом № 44-ФЗ.

Во исполнение требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ функции и полномочия по осуществлению закупок возложены на бухгалтера МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево Волокитину Юлию Вячеславовну, назначенную контрактным управляющим приказом от 06.08.2021 № 117-ОД.

С 01.09.2022 в штатное расписание МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево введена должность специалиста по закупкам, на которую Волокитина Юлия Вячеславовна переведена приказом от 01.09.2022 № 87-ЛС.

Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией контрактного управляющего, утвержденной приказом заведующей МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево от 11.01.2021 № 6/1-ОД.

Функции специалиста по закупкам определены должностной инструкцией специалиста по закупкам, утвержденной приказом заведующей МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево от 01.09.2022 № 123/1-ОД.

В соответствии с пунктом 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Волокитиной Юлией Вячеславовной пройдена профессиональная переподготовка по программе "Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками" в объеме 280 академических часов (диплом от 23.10.2017 регистрационный ИП № 011124/17). Кроме того, Волокитина Юлия Вячеславовна повысила квалификацию в АНО ДПО "Институт государственного управления и контрактной системы" (удостоверение о повышении квалификации от 28.11.2020 № 542412872739, регистрационный № 12872739).

В соответствии с частью 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктом 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279, план-график закупок на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево утвержден и размещен с соблюдением установленных сроков (план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден приказом от 19.01.2022 № 12-ОД, план-график закупок на 2022 год утвержден приказом от 19.01.2022 № 13-ОД, размещен в ЕИС 26.01.2022).

Заказчиком в течение 2022 года изменения в план-график закупок вносились 39 раз. Последние изменения внесены 23.12.2022.

Закупки по расходованию субсидии на поддержку развития общественной инфраструктуры в сумме 1906421 руб. 06 коп. и на муниципальное задание на выполнение услуги и содержание имущества в сумме 280000 руб. 00 коп. осуществлены в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (с единственным поставщиком до 600000 руб.).

При проверке определения НМЦК вышеуказанных договоров нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями частей 4 и 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево в контракты включены обязательные условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки, а также о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в соответствии со статьей 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального 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 частями 3 и 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для целей обеспечения приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта (договора) и проведения экспертизы в учреждении приказом от 31.12.2015 № 173-ОД утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы в МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево (далее - Положение).

Приказом от 10.06.2021 № 98/1-ОД в Положение внесено дополнение о том, что оформление документов о приемке и экспертизе товаров (работ услуг) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик производит своими силами (приемочной комиссией), на закрывающих документах (акты, товарные накладные, счета-фактуры) по факту поставки (оказания услуг) проставляется подпись и расшифровка членов приемочной комиссии.

Состав приемочной комиссии утвержден приказами от 30.12.2021 № 197-ОД, от 13.05.2022 № 76-ОД. Нарушений порядка приемки товаров, проведения экспертизы и оформления ее результатов не установлено.

Проверкой соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контрактов, а также соблюдению условий контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара условиям контрактов, заключенных в рамках субсидии на иные цели за счет средств областного и местного бюджетов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области нарушений не установлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретенные товары использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей заказчика определенных Уставом учреждения. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара не установлено.

Отражение в бухгалтерском учете МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели за счет средств областного и местного бюджетов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области

Расходы, произведенные за счет средств субсидии по развитию общественной инфраструктуры, в бухгалтерском учете отражены в журнале операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" после принятия выполненных работ с приложенными первичными документами (актом о приемке выполненных работ, справкой о стоимости выполненных работ и затрат, платежными поручениями).

Операции с целевой субсидией отражены в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (ред. от 30.10.2020).

В соответствии с пунктом 4.3.4. Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, и Отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии представлены Комитету образования своевременно и по установленной распоряжением Комитета образования форме, в том числе: на 01.04.2022 представлен

01.04.2022, на 01.07.2022 представлен 04.07.2022, на 01.10.2022 представлен 04.10.2022 и на 01.01.2023 представлен 09.01.2023).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверкой целевого использования субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области в МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево нарушений не установлено.

Объем средств, охваченных проверкой, составил 2186421 руб. 06 коп., в том числе средства областного бюджета - 1811100 руб., средства местного бюджета - 375321 руб. 06 коп.

На основании вышеизложенного Сектором контроля принято решение:

1. Направить настоящий акт в МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево с целью ознакомления.

2. Направить информацию о результатах проведенной плановой выездной проверки (копию акта контрольного мероприятия):

- Бокситогорской городской прокуратуре на основании Соглашения от 21.12.2018г.;

- Комитету образования администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области (ГРБС).

3. Основания для назначения внеплановой выездной проверки (ревизии) в МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево отсутствуют.

4. Разместить отчет о проведенной выездной проверке на официальном сайте администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области в сети "Интернет" в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта.

Акт составлен на 9 листах в 1 экземпляре.

МБДОУ "ДС № 6 КВ" г.Пикалево вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течении 15 рабочих дней со дня получения копии акта (представив письменное объяснение или возражение по акту в целом, либо по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражения).

Приложение: _____

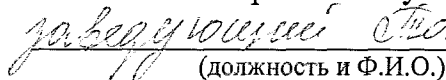
Ведущий специалист
(должность)

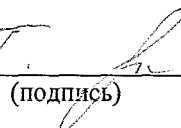
14.02.2022г.
(дата)


(подпись)

Л.В.Ковалева
(инициалы и фамилия)

Экземпляр акта получил(а):


(должность и Ф.И.О.)


(подпись)

14.02.2023
(дата)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 275152970271060640478711546600923288287568428841

Владелец Токарева Ольга Геннадьевна

Действителен с 27.10.2024 по 27.10.2025