УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

 « 01 » июня 2015 года

**Акт проверки № 4-2015**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Белоносовского детского сада «Теремок»

за период с 01.01.2014 г. по 31.03.2015 г.

01.06.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 30.04.2015 г. № 379 в период с 12.05.2015 г. по 29.05.2015 г. в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Белоносовского детского сада «Теремок» ИНН 7430006529, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Белоносово, ул. Школьная, д 5 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2014 г по 31.03.2015 г. Проверку проводили и.о. начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Мельник В.В. и и.о. ведущего специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Нурмухаметова Р.Р.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

- лицензия на образовательную деятельность;

-реестр закупок (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2014, 2015 гг.;

- план закупок на 2014, 2015 гг.;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014, 2015 гг.;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- бюджетная смета на 2014, 2015 гг.;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные в 2013 году, исполнение которых осуществляется в 2014 году;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2014, 2015 гг.;

-первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

 - оборотные ведомости по нефинансовым активам;

- меню – требования на выдачу продуктов питания.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Белоносовский детский сад «Теремок» (далее – МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок») создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного дошкольного образования. Основной целью деятельности является всестороннее формирование личности ребенка с учетом особенностей его физического, психического развития, индивидуальных возможностей и способностей, подготовка к обучению в школе. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам серия 74Л01 №0000091, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 14.05.2012 г. регистрационный № 9831.

МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями).

Учредителем МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение. Учетная политика для целей бюджетного учета в МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» на 2014, 2015 гг. утверждена приказами МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» от 30.12.2013 № 101 и от 30.12.2014 № 102 соответственно.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 09.01.2013 г. на 2014 год и договора на обслуживание от 12.01.2015 г на 2015 год.

В соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», на основании постановления Главы Еткульского муниципального района от 01.02.2008 г. № 34 уполномоченным органом, выполняющим функции муниципального заказчика МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок», является Управление образования администрации Еткульского муниципального района.

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 г. № 919, Управление образования администрации Еткульского муниципального района наделено полномочиями на выполнение функций по планированию и осуществлению функций закупки, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд казенных образовательных организаций района, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок».

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» заключило 17 договоров и муниципальных контрактов на сумму 1401,4 тыс. руб., исполнение которых осуществляется в течение 2014 года.

В ч. 5 ст. 161 БК РФ указано, что заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. В ходе проведения проверки выявлено, что 5 договоров и муниципальных контрактов на оказание коммунальных услуг и услуг по охране и техобслуживанию систем заключены с превышением суммы бюджетных ассигнований на 384,2 тыс. рублей.

В 2014 году МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» заключило 38 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 1299,2 тыс. рублей, из них 3 муниципальных контракта на общую сумму 488,3 тыс. руб. по результатам проведения электронных аукционов и 12 договоров и муниципальных контрактов на сумму 249,1 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 31.03.2015 г. заключено 8 муниципальных контрактов с единственным поставщиков на сумму 607,3 тыс. рублей. При этом 4 контракта на оказание коммунальных услуг заключены с превышением лимитов бюджетных обязательств на 130,3 тыс. рублей.

При проведении проверки соблюдения законодательства о закупках в части заключения договоров на основании п.п. 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе нарушений не выявлено.

 При проведении проверки соблюдения законодательства о закупках при проведении аукционов нарушений не выявлено.

По результатам проверки установлено, что МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» нет необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе.

В ходе выборочной проверки в соответствии с **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверено 5 муниципальных контрактов с единственным поставщиком, заключенных МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» за период с 01.01.2014 г. по 31.03.2015 г. на общую сумму 165,2 тыс. рублей. По результатам проверки выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта на сумму 24,4 тыс. рублей. Кроме того, проверены 5 контрактов на поставку продуктов питания (мяса, молочной продукции, хлебобулочных изделий и прочих продуктов питания) заключенных с единственным поставщиком на 1 квартал 2015 года на общую сумму 183,6 тыс. рублей. В данных контрактах при сверке товарных накладных со спецификацией к контракту выявлено расхождение объема поставленной продукции по сравнению со спецификациями к контрактам на сумму 8,2 тыс. рублей.

В результате проверки в соответствии с **п. 6 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг выявлено следующее:

1) Пунктом 11 Инструкции 157н определено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа. При проверке первичных документов, приложенных к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что 3 счета - фактуры на общую сумму 12,7 тыс. рублей не подшиты к данному Журналу. Кроме того, 4 счета фактуры разнесены в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками на иную сумму, чем указана в них. Сумма, разнесенная в Журнале, соответствует товарным накладным.

2) В соответствии с пп. 24, 25 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, списание материалов производится в том числе на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, акта о списании материальных запасов. В марте 2014 года хозяйственные товары на сумму 971,61 рублей в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не списаны, хотя к журналу подшиты акт о списании материальных запасов, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, кроме того, хозяйственные товары разнесены в оборотной ведомости за март.

 В соответствии с **ч.3 ст. 94** Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. При проверке контрактов, заключенных МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» за период с 01.01.2014 по 31.03.2015 г. выявлено, что экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась.

Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (**п.7 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе).

МКДОУ Белоносовский детский сад «Теремок» в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок В.В. Мельник

И.о ведущего специалиста отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Заведующая Н.В. Лебедева

дата