УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 04 » апреля 2017 года

**Акт проверки № 2-2017**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Журавлевский детский сад «Солнышко»

за период с 01.01.2016 г. по 31.01.2017 г.

04.04.2017 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании части 8 статьи 99 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), плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на I полугодие 2017 года, утвержденного распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 28.10.2016 г. № 1249 и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 22.02.2017 г. № 139 в период с 06.03.2017 г. по 31.03.2017 г. в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Журавлевский детский сад «Солнышко», ИНН 7430006575, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, д. Журавлёво, ул. Садовая, д. 29 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2016 г. по 31.01.2017 г. Проверку проводила начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Нурмухаметова Р.Р.

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

- устав учреждения;

- лицензия на образовательную деятельность;

- план-закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2016 г.;

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год;

- приказ о назначении заведующей;

- приказ о создании приемочной комиссии;

- приказ о назначении лица, ответственного за проведение внутренней экспертизы;

- приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- контракты (договоры), заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2016 года, январь 2017 года;

- документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2016 года, январь 2017 года;

- документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2016 года, январь 2017 года;

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2016 года, январь 2017 года;

- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2016 года, январь 2017 года;

- оборотные ведомости по нефинансовым активам за период январь-декабрь 2016 года, январь 2017 года.

**Сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Журавлевский детский сад «Солнышко» (далее – МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Журавлевского детского сада «Солнышко», созданного в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного дошкольного образования, является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

В своей деятельности МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законодательными и иными нормативно – правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней, уставом (приложение № 1). Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л02 № 0001877, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 20.05.2016 г. регистрационный № 12718 (приложение № 2).

Учредителем МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» 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 с полномочиями, делегируемыми Учредителем. Источниками финансовых ресурсов МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» являются средства бюджета Еткульского муниципального района, выделенные в соответствии с бюджетной сметой.

**Порядок организации осуществления закупок.**

В целях реализации Закона 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 «Журавлевский детский сад «Солнышко».

Приказом отдела образования Еткульской районной администрации от 27.06.2005 г. № 20/1 заведующей МДОУ детским садом общеразвивающего вида «Солнышко» д. Журавлево Еткульского района с 30 июня 2005 года назначена Ковальчук Ольга Владимировна (приложение № 3).

Приказом МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» от 30.12.2013 г. № 59 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» ответственным за осуществление закупок – контрактным управляющим назначена заведующая Ковальчук Ольга Владимировна (приложение № 4).

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Ковальчук О.В. проходила повышение квалификации в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 108 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 433, дата выдачи 2016 г.) и в АНО ИДПО «Госзаказ» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 005754, дата выдачи 23.06.2015 г.) (приложение № 5).

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось заведующей Ковальчук Ольгой Владимировной.

Приказами МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» от 02.02.2015 г. № 15, от 01.02.2016 г. № 9/1 наделены правом квалифицированной электронной подписи заведующая Ковальчук О. В., воспитатель Эргардт А.С. (приложение № 6).

**В ходе проведения проверки установлено:**

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), 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 «Журавлевский детский сад «Солнышко» на 2016 г., 2017 г. утверждены приказами МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» от 28.12.2015 г. № 98/1 и 28.12.2016 г. № 88/1 (приложение № 7).

В соответствии с п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, 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 «Журавлевский детский сад «Солнышко» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 12.01.2016 г. (приложение № 8).

В декабре 2015 года МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» заключено 3 муниципальных контракта на сумму 71,75 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2016 года.

В 2016 году заключено 52 контракта (договора) на общую сумму 1069,60 тыс. рублей.

За период с 01.01.2017 г. по 31.01.2017 г. заключено 12 контрактов (договоров) на общую сумму 136,97 тыс. рублей (приложение № 9).

**Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок.**

Согласно части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со [статьей 19](#sub_19) Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (часть 2 статьи 18 Закона о контрактной системе).

При формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном [статьей 22](#sub_22) Закона о контрактной системе;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [главой 3](#sub_300) Закона о контрактной системе, в том числе дополнительные требования к участникам закупки (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Постановление № 555).

24.12.2016 г. на Официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» (далее – Официальный сайт) МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» размещен план-закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок (приложение № 10).

Анализ данных, указанных в форме обоснования закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок, свидетельствует об отсутствии в действиях МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» нарушений статьи 18 Закона о контрактной системе, а также Постановления № 555.

28.12.2016 г. на Официальном сайте МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год, а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (приложение № 11).

В обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок не заполнены графы 2, 7, 8:

идентификационный код закупки;

обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](http://ivo.garant.ru/document?id=70253464&sub=22) Федерального закона;

способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Разъяснения по заполнению форм обоснования планов и планов - графиков закупок даны в письмах Министерства экономического развития РФ от 23.11.2015 г. № Д28и-3527, от 26.10.2016 г. № Д28и-2944.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе.**

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации (часть 2 статьи 19 Закона о контрактной системе).

Государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с [частью 4](http://base.garant.ru/70353464/2/#block_194) Закона о контрактной системе, утверждают [требования](http://base.garant.ru/71545514/#block_1000) к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений (часть 5 статьи 19 Закона о контрактной системе).

Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе (часть 6 статьи 19 Закона о контрактной системе).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114 утверждены Нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений (далее – Нормативные затраты).

Нормативные затраты опубликованы на Официальном сайте 12.01.2017 г. (приложение № 12).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/2 утверждены Правила определения требований к закупаемым Управлением образования администрации Еткульского муниципального района и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее – Правила).

Правила опубликованы на Официальном сайте 12.01.2017 г.

Ведомственный перечень отдельных видов, товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики товаров) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг Управлением образования администрации Еткульского муниципального района на Официальном сайте не размещен.

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

Цены контрактов с единственным поставщиком, заключенных в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (муниципальные контракты энергоснабжения № 774 от 01.01.2016 г., № 774 от 30.12.2016 г. с ПАО «Челябэнергосбыт») определены посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленной положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

Цены контрактов с единственным поставщиком, заключенных в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (муниципальные контракты холодного водоснабжения № 89/2016 от 01.01.2016 г., № 89/2017 30.12.2016 г. с ООО «Еткульский Районный Водоканал») определены посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком, определенным законодательством Российской Федерации о государственном регулировании цен (тарифов).

Согласно части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренной пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, расчет и обоснование цены контракта не требуется (приложение № 13).

**Применение Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Положениями части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Претензионная работа за проверяемый период МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» не осуществлялась, неустойка (пени, штраф) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не взыскивалась, в связи со своевременным осуществлением поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и отсутствием претензий.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно позиции Минэкономразвития России, изложенной в его письме от 30.09.2014 № Д28и-1889 (пункт 72), результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом. Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

Приказами МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» от 21.08.2015 г. № 64/1, от 30.09.2016 г. № 65 создана приемочная комиссия по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта (приложение № 14).

Приказом МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» от 01.08.2016 г. № 52/1 назначены лица, ответственные за проведение внутренней экспертизы товаров, работ, услуг (приложение № 15).

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проводилась.

В ходе выборочной проверки по пункту 5 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 5 муниципальных контрактов на общую сумму 72129,70 рублей, проверкой установлено следующее.

1. МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» с ООО «Интекса-74» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку оргтехники № 26 от 05.09.20016 г. на сумму 24970,0 рублей (приложение № 16).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 24970,0 рублей (товарная накладная № 327 от 05.09.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 06.09.2016 г. № 274 на сумму 24970,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре ноутбука LENOVO IdeaPad 10015YOS несоответствия поставленного товара условиям контракта № 26 не выявлено.

В ходе проверки не представлен ноутбук, на который установлена операционная система Microsoft Windows 10 Профессиональная.

Из объяснительной заведующей Ковальчук О.В. операционная система Microsoft Windows 10 Профессиональная была установлена на ноутбук IRU-Patriot для работы в единой информационной системе [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). Но операционная система Microsoft Windows 10 Профессиональная оказалась несовместима с Internet Explorer, поэтому пришлось переустановить на Microsoft Windows 7. Купленное право на использование операционной системы Microsoft Windows 10 на сумму 1980,0 рублей не используется по назначению, что не соответствует целям осуществления закупки.

В ходе проверки установлено, что ноутбук LENOVO IdeaPad 10015YOS используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

2. МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» с ИП Кожеуровым Александром Владимировичем в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 28 от 26.09.20016 г. на сумму 15711,0 рублей (приложение № 17).

Срок поставки товара: в течение 3 (трех) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 15711,0 рублей (товарная накладная № 364 от 26.09.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 26.09.2016 г. № 258 на сумму 15711,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям контракта № 28 не выявлено.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» с ООО «Топаз» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку мебели № 32 от 03.10.20016 г. на сумму 20949,70 рублей (приложение № 18).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 20949,70 рублей (товарная накладная № 73 от 10.10.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 17.10.2016 г. № 288 на сумму 20949,70 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям контракта № 32 не выявлено.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

4. МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» с ИП Дружковым Сергеем Александровичем в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 33 от 03.10.20016 г. на сумму 6750,0 рублей (приложение № 19).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 6750,0 рублей (товарная накладная № 28 от 03.10.2016 г.).

Перечисление денежных средств на расчетный счет Поставщика осуществляется в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты поставки товара.

В соответствии с заявками на оплату расходов от 05.10.2016 г. № 282, № 283 на общую сумму 6750,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям контракта № 33 не выявлено.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

5. МКДОУ «Журавлевский детский сад «Солнышко» с ООО «Топаз» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 36 от 05.10.20016 г. на сумму 3749,0 рублей (приложение № 20).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 3749,0 рублей (товарная накладная № 75 от 10.10.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 24.10.2016 г. № 296 на сумму 3749,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

**Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

# Согласно пункту 11 Инструкции 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» 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.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась по данным журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В результате проверки в соответствии с **п. 6 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе установлены факты несвоевременной постановки на учет, недостоверности отражения в документах учета поставленного товара, оказанной услуги (приложение № 21):

1) счет-фактура № SK-1949 от 27.04.2016 г. (товарная накладная № SK-1803 от 27.04.2016 г.) от ООО «Зарница» на сумму 638,48 рублей в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками запись отражена 17.04.2016 г. до свершения операции;

2) счет-фактура № 749900128883/2740 от 31.05.2016 г. (акт приемки-сдачи услуг № 749900128883/2740 от 31.05.2016 г.) от ООО «Т2 Мобайл» на сумму 387,50 рублей в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками запись отражена 01.07.2016 г.;

3) счет-фактура № 749900125561/2740 от 31.05.2016 г. (акт приемки-сдачи услуг № 749900125561/2740 от 31.05.2016 г.) от ООО «Т2 Мобайл» на сумму 295,28 рублей в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками запись отражена 01.07.2016 г.;

4) счет-фактура № 749900169085/2740 от 30.06.2016 г. (акт приемки-сдачи услуг № 749900169085/2740 от 30.06.2016 г.) от ООО «Т2 Мобайл» на сумму 123,27 рублей в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками запись отражена 01.08.2016 г.;

5) счет-фактура № 749900162418/2740 от 30.06.2016 г. (акт приемки-сдачи услуг № 749900162418/2740 от 30.06.2016 г.) от ООО «Т2 Мобайл» на сумму 325,0 рублей в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками запись отражена 01.08.2016 г.

Кроме того, выявлено расхождение в списании материальных ценностей. По ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 25.05.2016 г. выдано – тряпкодержатель (на металлическом каркасе) в количестве 1 шт. на сумму 110,0 рублей. В оборотной ведомости по нефинансовым активам за май 2016 г. в оборотах по кредиту учтено – тряпкодержатель в количестве 1 шт. на сумму 210,0 рублей.

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

**Приложения:**

1. Устав на 15 листах.

2. Лицензия № 12718 от 20.05.2016 г. на 2 листах.

3. Приказ № 20/1 от 27.06.2005 г. на 1 листе.

4. Приказ № 59 от 30.12.2013 г., должностная инструкция на 6 листах.

5. Удостоверение, диплом на 3 листах.

6. Приказы № 15 от 02.02.2015 г., № 9/1 от 02.02.2016 г. на 2 листах.

7. Приказы об учетной политике на 7 листах.

8. Договор на обслуживание на 1 листе.

9. Реестры контрактов на 2015-2017 на 12 листах.

10. Планы закупок с приложениями на 6 листах.

11. План-график на 2017 год с приложениями на 13 листах.

12. Результаты поиска правил нормирования на 4 листах.

13. Планы-графики на 2016 год на 9 листах.

14. Приказы № 64/1 от 21.08.2015 г., № 65 от 30.09.2016 г. на 13 листах.

15. Приказ № 52/1 от 01.08.2016 г. на 1 листе.

16. Муниципальный контракт № 26 от 05.09.2016 г. с приложениями на 15 листах.

17. Муниципальный контракт № 28 от 26.09.2016 г. с приложениями на 11 листах.

18. Муниципальный контракт № 32 от 03.10.2016 г. с приложениями на 11 листах.

19. Муниципальный контракт № 33 от 03.10.2016 г. с приложениями на 9 листах.

20. Муниципальный контракт № 36 от 05.10.2016 г. с приложениями на 11 листах.

21. Документы учетас приложениями на 26 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Заведующая О.В. Ковальчук

дата