УТВЕРЖДАЮ:

Временно исполняющий обязанности

главы Еткульского муниципального района

Ю.В. Кузьменков

«20» ноября 2018 года

**Акт плановой проверки № 8-2018**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Александровский детский сад «Сказка»

за период с 01.01.2017 г. по 30.09.2018 г.

20.11.2018 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), в соответствии с пунктом 4 Плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на II полугодие 2018 года, утвержденным распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 05.04.2018 г. № 304 и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 22.10.2018 г. № 1473 в период с 06.11.2018 г. по 19.11.2018 г. в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Александровский детский сад «Сказка», ИНН 7430011790, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Александровка, ул. Пионерская, 55А, проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2017 г. по 30.09.2018 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;

лицензия на образовательную деятельность;

договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

Учетные политики учреждения;

приказ о назначении заведующей;

приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

приказ о наделении правом квалифицированной электронной подписи;

копия удостоверения о повышении квалификации;

уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г., 2018 г.;

приказы МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 20.08.2016 г. № 53/1, от 15.12.2016 г. № 89, от 15.12.2017 г. № 25/1, от 31.08.2017 г. № 74/1, от 15.08.2018 г. № 96;

документы, подтверждающие проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе);

реестры контрактов на 2017 г., 2018 г.;

контракты, заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2017 года, январь-сентябрь 2018 года;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2017 года, январь-сентябрь 2018 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2017 года, январь-сентябрь 2018 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2017 года, январь-сентябрь 2018 года;

журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2017 года, январь-сентябрь 2018 года;

оборотные ведомости по нефинансовым активам за январь-декабрь 2017 года, январь-сентябрь 2018 года.

В ходе проверки использована информация, размещенная в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

**Сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Александровский детский сад «Сказка» (далее – МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Александровского детского сада «Сказка», 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 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, а также уставом (приложение 1).

Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л02 № 0001578, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, от 12.05.2016 г. регистрационный № 12665 (приложение 2).

Учредителем МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района (далее – Учредитель). 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. МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» использует бюджетные средства 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 «Александровский детский сад «Сказка».

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 29.03.2013 г. № 14 на должность заведующей принята Ершова Елена Викторовна с 01.04.2013 г. (приложение 3).

Приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 09.01.2017 г. № 3/3 контрактным управляющим назначена Ершова Елена Викторовна (приложение 4).

Функциональные обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 09.01.2017 г. № 3/3.

Должностной инструкцией на контрактного управляющего возложены следующие функции и полномочия:

«2.1 Разработка плана закупок.

2.2. Осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок.

2.3. Размещение в единой информационной системе плана закупок и внесение в него изменений.

2.4. Разработка плана-графика.

2.5. Осуществление подготовки изменений для внесения в план-график.

2.6. Размещение в единой информационной системе плана-графика и внесенных в него изменений.

2.7. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

2.8. Обеспечение осуществления закупок, в том числе заключение контрактов.

2.9. Осуществление подготовки материалов для выполнения претензионной работы.

2.10. При необходимости привлечение к своей работе экспертов, экспертных организаций в соответствии с требованиями, предусмотренными Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами.

2.11. Поддержание уровня квалификации, необходимой для исполнения своих должностных обязанностей».

В нарушение части 4 статьи 38 Закона о контрактной системе должностной инструкцией контрактного управляющего не предусмотрено осуществление иных полномочий, предусмотренных Законом о контрактной системе.

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

Ершова Елена Викторовна проходила повышение квалификации с 30.09.2016 г. по 14.10.2016 г. в ГБУ ДПО «Челябинский институт развития профессионального образования» по программе «Организация государственных и муниципальных закупок» в объеме 108 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 286, дата выдачи 2016 г.) (приложение 5).

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось: заведующей Ершовой Еленой Викторовной.

Приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 09.01.2017 г. № 3/3 наделена правом электронной подписи Ершова Елена Викторовна (приложение 6).

**В ходе проведения проверки установлено:**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктом 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 «Александровский детский сад «Сказка» на 2017 г., 2018 г. утверждены приказами МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 18.12.2016 г. № 27/1 и 12.12.2017 г. № 21/1(далее – Учетная политика) (приложение 7).

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пунктом 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 «Александровский детский сад «Сказка» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 11.01.2016 г. (приложение 8).

В декабре 2016 года МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» заключен 1 муниципальный контракт на сумму 453,50 тыс. рублей, исполнение которого осуществлялось в течение 2017 года.

В 2017 году заключено 46 муниципальных контрактов на общую сумму 938,24 тыс. рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 3 случаях на общую сумму 7,33 тыс. рублей.

За период с 01.01.2018 г. по 30.09.2018 г. заключен 31 муниципальный контракт на общую сумму 1154,61 тыс. рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 1 случае на сумму 1,10 тыс. рублей (приложение 9).

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

Согласно части 7 статьи 17 Закона о контрактной системе план закупок формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Лимиты бюджетных обязательств доведены МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г. от 22.12.2016 г. № 19 (приложение 10).

Срок утверждения Плана закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов – не позднее 12.01.2017 г.

# План закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 201703693003015001) на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План закупок), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана закупок утверждены без нарушения срока – 23.12.2016 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 28.12.2016 г. (приложение 11).

Согласно части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе план-график муниципальным заказчиком разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Согласно части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

# План-график закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 2017036930030150010001) на 2017 финансовый год (далее – План-график), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана-графика, утверждены без нарушения срока – 28.12.2016 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 28.12.2016 г. (приложение 12).

Лимиты бюджетных обязательств доведены МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. от 21.12.2017 г. № 32 (приложение 13).

Срок утверждения Плана закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов – не позднее 12.01.2018 г.

# План закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 201803693003015001) на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана закупок утверждены без нарушения срока – 27.12.2017 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 28.12.2017 г. (приложение 14).

План-график закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 2018036930030150010001) на 2018 финансовый год (далее – План-график), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана-графика, утверждены без нарушения срока – 29.12.2017 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 31.12.2017 г. (приложение 15).

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 закупок обоснованию подлежат (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе):

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.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Правила № 555), а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок, планов-графиков закупок (пункт 4 Правил № 555).

Согласно пункту 6 Правил № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контактной системе обоснованию подлежит годовой объем закупок.

При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика. Обоснованию подлежит соответствие запланированного объема указанных закупок предельному разрешенному годовому объему закупок.

В обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год (№ 18) в позициях 1, 2 для закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не заполнены графы: 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона», 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)», что нарушает пункт 6 Правил № 555.

В 2018 году в обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (№ 13, № 15) в графе 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» по позициям: 1, 2 указано «Тарифный метод», 3 указано «Метод сопоставимых рыночных цен».

По позиции 3 предусмотрена закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) энергоэнергии в графе 5 «Наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» указано «Метод сопоставимых рыночных цен», хотя обоснование цены контракта должно осуществляться на основании положений части 8 статьи 22 Закона о контрактной системе тарифным методом, что нарушает часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункт «б» пункта 4 Правил № 555.

Согласно части 8 статьи 22 Закона о контрактной системе тарифный [метод](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/#dst100136) применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Следовательно, в графе 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» по позициям 1-3 не указана информация о нормативных правовых актах, регулирующих цены закупаемых работ при применении тарифного метода обоснования цены контракта и о расчете цены контракта.

Кроме того, в нарушение пункта 6 Правил № 555 в форме обоснования закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 год (№ 13, № 15) запланированный объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснован, а именно - в графе 7 не указано, что запланированный объем закупок соответствует предельному разрешенному годовому объему закупок, установленному соответственно пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Таким образом, МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» не исполнены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4, пункта 6 Правил № 555.

**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).

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.

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/1 утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений.

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).

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 (приложение 16).

На основании вышеизложенного не представляется возможным осуществить проверку на предмет соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе.

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

Согласно части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, расчет и обоснование цены контракта не требуется.

Цена контрактов с единственным поставщиком, заключенным в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе определены посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

**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).

Согласно пояснительной заведующей МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» претензионная работа за проверяемый период в МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не велась из-за отсутствия нарушений сроков поставки товаров, исполнения работ, оказания услуг (приложение 17).

**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.

Приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 20.08.2016 г. № 53/1 утверждены Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» и состав приемочной комиссии (приложение 18)

Приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 15.12.2016 г. № 89 назначены ответственные лица за приемку товара, работ, услуг на 2017 г. (приложение 19).

Приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 15.12.2017 г. № 25/1 назначены ответственные лица за приемку товара, работ, услуг на 2018 г. (приложение 20).

Приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 31.08.2017 г. № 74/1 утверждены Положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» и состав работников исполняющих функции и полномочия по проведению экспертизы результатов, предусмотренных контрактом на 2017-2018 г. (приложение 21).

Приказом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» от 15.08.2018 г. № 96 утверждены Положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» и состав работников исполняющих функции и полномочия по проведению экспертизы результатов, предусмотренных контрактом на 2018-2019 г. (приложение 22).

В ходе выборочной проверки установлено, что экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» проводилась.

На соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 2 муниципальных контракта на общую сумму 38945,0 рублей, проверкой установлено следующее:

1. МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» с ООО «ДНС Ритейл» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товаров № 18 от 24.04.2018 г. (далее – Контракт № 18) на сумму 23947,0 рублей (приложение 23).

Срок поставки: в течение 5 (пяти) дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товары поставлены в полном объеме (универсальный передаточный документ № Б-00055021/4045 от 24.04.2018 г.), товары приняты заведующей МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка».

Оплата товаров осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 15 (пятнадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 04.05.2018 г. № 12874 на сумму 23947,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленных товаров условиям Контракта № 18 не выявлено, о чем составлены акты осмотра №№ 9-12.

В ходе проверки установлено, что товары используются по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

2. МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» с ООО «ДНС Ритейл» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товаров № 19 от 24.04.2018 г. (далее – Контракт № 19) на сумму 14998,0 рублей (приложение 24).

Срок поставки: в течение 5 (пяти) дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товары поставлены в полном объеме (универсальный передаточный документ № Б-00055017/4045 от 24.04.2018 г.), товары приняты заведующей МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка».

Оплата товаров осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 15 (пятнадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 07.05.2018 г. № 13340 на сумму 14998,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленных товаров условиям Контракта № 18 не выявлено, о чем составлены акты осмотра №№ 13, 14.

В ходе проверки установлено, что товары используются 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 требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Бухгалтерский учет ведется с применением пакета программ СТЭК-Бухгалтерия.

Положениями пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157н) предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) 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, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 № 52н утверждены формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, используемых государственными (муниципальными) учреждениями, а также Методические указания по их применению.

Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее–Методические рекомендации № 52н), предусмотрено, что записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги выявлено несвоевременное и недостоверное отражение первичных учетных документов в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) (приложение 25):

поступление товара по товарной накладной № ЕХЛ00128575 от 01.09.2017 г. на сумму 55,14 рублей от ООО «Еманжелинский хлеб» отражено в Журнале операций № 4 01.09.2017 г. в сумме 54,14 рублей. Сумма 1,0 рубль учтена в Журнале операций № 4 29.12.2017 г.;

приемка услуг по гигиенической подготовке должностных лиц по счету № 00005890 от 15.09.2017 г. (акт № 00005905 от 15.09.2017 г.) (вх. от 03.10.2017 г.) на сумму 1350,0 рублей от ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области в городе Коркино и городе Еманжелинске, Еткульском районе» отражено в Журнале операций № 4 01.10.2017 г., при этом указана недостоверная информация о дате документа – 01.10.2017 г.

Таким образом, МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» в нарушение пункт 11 Инструкции № 157 допущено несвоевременное, недостоверное отражение в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 1405,14 рублей.

**Выводы:**

1. Признать в действиях МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» в проверяемом периоде нарушения:

части 3 статьи 18, части 4 статьи 38 Закона о контрактной системе;

подпункта «б» пункта 4, пункта 6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555;

пункта 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».

2. Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» не выдавать.

МКДОУ «Александровский детский сад «Сказка» 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 № 12665 от 12.05.2016 г. на 2 листах.

3. Приказ № 14 от 29.03.2013 г. на 1 листе.

4. Приказ № 3/3 от 09.01.2017 г., должностная инструкция на 3 листах.

5. Удостоверение на 1 листе.

6. Приказ № 3/3 от 09.01.2017 г. на 1 листе.

7. Приказы об учетной политике № 27/1 от 18.12.2016 г., № 21/1 от 12.12.2017 г. на 15 листах.

8. Договор на обслуживание от 11.01.2016 г. на 1 листе.

9. Реестры контрактов на 2017-2018 на 16 листах.

10. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г. № 19 от 22.12.2016 г. на 1 листе.

11. План закупок на 2017 год с приложениями на 3 листах.

12. План-график на 2017 год с приложениями на 3 листах.

13. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. № 32 от 21.12.2017 г. на 1 листе.

14. План закупок на 2018 год с приложениями на 4 листах.

15. Планы-графики на 2018 год с приложениями на 7 листах.

16. Скриншот размещенных правил нормирования в сфере закупок, приказы на 26 листах.

17. Пояснительная на 1 листе.

18. Приказ № 53/1 от 20.08.2016 г. на 6 листах.

19. Приказ № 89 от 15.12.2016 г. на 1 листе.

20. Приказ № 25/1 от 15.12.2016 г. на 1 листе.

21. Приказ № 74/1 от 31.08.2017 г. на 8 листах.

22. Приказ № 96 от 15.08.2018 г. на 8 листах.

23. Муниципальный контракт № 18 от 24.04.2018 г. с приложениями на 22 листах.

24. Муниципальный контракт № 19 от 24.04.2018 г. с приложениями на 17 листах.

25. Журналы операций № 4 с приложениями на 24 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Заведующая Е.В. Ершова

дата