УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 01 » марта 2016 года

**Акт проверки № 1-2016**

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

за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

01.03.2016 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 29.01.2016 г. № 42 в период с 08.02.2016 г. по 29.02.2016 г. в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Коелгинский детский сад «Солнышко», ИНН 7430007995, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Коелга, ул. Мира, д. 27а проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. Проверку проводила и.о. начальника 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;

-реестр закупок (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2015 год;

- бюджетная смета на 2015 год;

- план закупок на 2015 год;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2015 год;

- приказ о назначении заведующего детским садом;

- приказ о создании приемочной комиссии по приемке товара, работ и услуг поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги);

- приказ о назначении контрактного управляющего;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные в 2014 году, исполнение которых осуществлялось в 2015 году;

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

-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 казённое дошкольное образовательное учреждение «Коелгинский детский сад «Солнышко» (далее – МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко») создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного дошкольного образования. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия А № 0000241, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 18.02.2011 г. регистрационный № 7681.

МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

Учредителем МКДОУ «Коелгинский 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.

Приказом Отдела образования Еткульской районной администрации Челябинской области от 09.02.2006 г. № 5, заведующей Коелгинским муниципальным дошкольным образовательным учреждением детским садом «Солнышко» назначена Малявкина Ольга Григорьевна.

Приказом МКДОУ Коелгинский детский сад «Солнышко» от 12.01.2015 г. № 4 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» контрактным управляющим назначена заведующая хозяйством Спришевская Марина Викторовна.

Приказом МКДОУ Коелгинский детский сад «Солнышко» от 12.01.2015 г. № 7 «О создании приемочной комиссии в МКДОУ Коелгинском детском саду «Солнышко» назначены ответственные лица за приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Приказом МКДОУ Коелгинский детский сад «Солнышко» от 12.01.2015 г. № 8 «О неквалифицированной электронной подписи» правом первой неквалифицированной электронной подписи наделена заведующая Малявкина Ольга Григорьевна, правом неквалифицированной электронной подписи с ролью Заказчика наделена старший воспитатель Мавлютова Марина Григорьевна с полномочиями:

- Администратор организации;

- Уполномоченный специалист;

- Должностное лицо с правом подписи контракта;

- Специалист с правом направления контракта участнику размещения заказа.

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 определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд для бюджетных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко».

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 «Коелгинский детский сад «Солнышко» на 2015 г. утверждена приказом МКДОУ Коелгинский детский сад «Солнышко» от 30.12.2014 № 180.

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 «Коелгинский детский сад «Солнышко» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 12.01.2015 г. на 2015 год.

Согласно ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации на получателей бюджетных средств возложена обязанность вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. Такие реестры должны содержать краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. В ходе проведения проверки выявлено, что в реестр не включены 1 договор и 2 контракта на общую сумму 110,6 тыс. рублей. Кроме того, в реестре закупок неверно указаны: дата закупки по 3 контрактам и цена по 1 договору.

В декабре 2014 года МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» заключило 9 договоров и контрактов на сумму 389,2 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2015 года.

В 2015 году МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» заключило 41 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 2086,1 тыс. рублей, из них 2 муниципальных контракта на сумму 75,5 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов, 4 муниципальных контракта с единственным поставщиком на сумму 724,8 тыс. рублей.

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 3 муниципальных контракта (на энергоснабжение, на теплоснабжение, на водоснабжение и водоотведение) заключены с превышением суммы бюджетных ассигнований на 171,1 тыс. рублей.

На основании первоначальной бюджетной сметы МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» запланированная сумма средств финансирования на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд на 2015 год составила – 2033,2 тыс. рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона о контрактной системе, заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона о контрактной системе, с учетом особенностей, которые могут быть установлены Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с частью 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.09.2013 года № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Еткульского муниципального района на 2015 год утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 610 от 24.12.2014 г. МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» план-график на 2015 год (версия №1) опубликован на официальном сайте с нарушением срока 12.03.2015 г.

В соответствии с последней версией плана-графика (версия № 2), МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» запланировано израсходовать в 2015 году на закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» 1791,83 тыс. рублей. Фактически на осуществление закупок товаров, работ, услуг израсходовано 2215,0 тыс. рублей. Таким образом, закупки в 2015 году на сумму 423,17 тыс. рублей осуществлены без включения в план-график.

В результате проверки правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков в соответствии с **п. 3 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе выявлено, что обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график проводится в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе.

В результате проверки применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора в соответствии с **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки по **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 3 контракта на поставку товара на общую сумму 97,0 тыс. рублей, заключенных МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

По результатам проверки выявлено несоответствие поставленного товара условиям муниципального контракта на поставку товара № 42 от 07.12.2015 г. на сумму 15,0 тыс. рублей, заключенного с ООО «Кайрос». Согласно спецификации контракта поставщик должен поставить комплект постельного белья (пододеяльник 1,0х1,5 м., простыня 1,0х1,5 м., наволочка 40х70 см., материал: бязь) в количестве 15 штук. По товарной накладной № 245 от 11.12.2015 г. поставлен поставщиком, получен и оплачен по счет-фактуре № 245 от 11.12.2015 г. МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» комплект постельного белья (пододеяльник 1,0х1,5 м., простыня 1,0х1,5 м., наволочка 40х70 см., материал: бязь) в количестве 15 штук. При проведении проверки 19.02.2016 г. соответствия поставленного товара условиям контракта обнаружено, что в результате принят заказчиком комплект простыней на резинке (простыня 60х120х15 см. - 2 шт.) в количестве 14 штук и комплект постельного белья 2-х спальный (пододеяльник 175х215 см., простыня 200х220 см., наволочка 70х70 см.- 2 шт.) в количестве 1 штука. В период проведения проверки МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» предъявило претензию в устной форме поставщику, который 24.02.2016 г. произвел замену поставленного товара на комплекты постельного белья согласно спецификации контракта (пододеяльник 1,0х1,5 м., простыня 1,0х1,5 м., наволочка 50х70 см., материал: бязь) в количестве 15 штук.

Кроме того, 19.02.2016 г. в 10.20 часов при проведении проверки соответствия поставленного товара по муниципальному контракту на поставку мебели № 40 от 11.12.2015 г. на сумму 39,4 тыс. рублей, заключенному с ООО «Топаз», не оказались в наличии шкафы детские 4-х секционные в количестве 5 штук, шкаф 5-ти секционный в количестве 1 штука. Из объяснительной заведующей детским садом следует, что на момент проверки поставщик не поставил мебель МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко», хотя товар принят по товарным накладным № 96 от 11.12.2015 г. и оплачен 17.12.2015 г. по счет-фактуре № 96 от 11.12.2015 г. В период проведения проверки поставщик поставил мебель согласно спецификации контракта, несоответствия поставленного товара условиям контракта не выявлено.

Проверены четыре муниципальных контракта на поставку продуктов питания, заключенных в 2015 году на общую сумму 385,3 тыс. рублей по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе. В данных контрактах при сверке товарных накладных со спецификацией к контрактам выявлено расхождение объема и ассортимента поставленной продукции по сравнению со спецификациями к контрактам:

по муниципальному контракту № 24 от 13.07.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку молока, кисломолочной продукции на сумму 3,7 тыс. рублей;

по муниципальному контракту № 34 от 01.10.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку молока, кисломолочной продукции на сумму 4,1 тыс. рублей;

по муниципальному контракту № 37 от 01.10.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку продуктов питания на сумму 2,3 тыс. рублей. Сумма поставленных продуктов питания по муниципальным контрактам не превышает цены контракта.

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 «Коелгинский детский сад «Солнышко» выявлено, что за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась.

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) В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в МКДОУ «Коелгинский детский сад «Солнышко» в проверяемом периоде в Книге учета материальных ценностей ([ф. 0504042](#sub_4110)) не разнесены товарно – материальные ценности по 8 контрактам на сумму 180,0 тыс. рублей.

2) В соответствии со ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Доказательством отпуска (получения) товарно-материальных ценностей является документ (накладная, товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи и др.), содержащий дату его составления, наименование организации-поставщика, содержание и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, а также подписи уполномоченных лиц, передавших и принявших товар, работу, услуги. В 1 акте выполненных работ на сумму 49,0 тыс. рублей, в 20 актах оказанных услуг на сумму 11,9 тыс. рублей, в 12 актах приема-передачи энергии на сумму 257,4 тыс. рублей отсутствует подпись заказчика, покупателя и печать учреждения.

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

МКДОУ «Коелгинский 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.

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Заведующая О.Г. Малявкина

дата