УТВЕРЖДАЮ:

Исполняющий обязанности главы

Еткульского муниципального района

Ю.В. Кузьменков

«03» октября 2018 года

**Акт плановой проверки № 6-2018**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Новобатуринский детский сад «Петушок»

за период с 01.01.2017 г. по 31.07.2018 г.

03.10.2018 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 2 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 25.07.2018 г. № 992 в период с 04.09.2018 г. по 28.09.2018 г. в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Новобатуринский детский сад «Петушок», ИНН 7430008029, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, п. Новобатурино, ул. Центральная, д. 5, 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 31.07.2018 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 за проверяемый период;

Учетные политики учреждения;

приказ о назначении заведующей;

приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

приказ о наделении правом квалифицированной электронной подписи;

копия удостоверение о повышении квалификации;

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

приказ МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1;

приказ МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1-3;

приказ МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1-4;

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-июль 2018 года;

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

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

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

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

оборотные ведомости по нефинансовым активам за январь-декабрь 2017 года, январь-июль 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 «Новобатуринский детский сад «Петушок» (далее – МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Новобатуринского детского сада «Петушок», 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.

МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» имеет обособленное структурное подразделение Бектышский филиал муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Новобатуринский детский сад «Петушок».

В своей деятельности МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» 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 № 0001817, выданной Министерством образования и науки Челябинской области от 16.05.2016 г. регистрационный № 12682 (приложение 2).

Учредителем МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» 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 «Новобатуринский детский сад «Петушок» использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной Учредителем 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 «Новобатуринский детский сад «Петушок».

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 03.04.2012 г. № 15 на должность заведующей принята Клепинина Наталья Александровна с 03.04.2012 г. (приложение 3).

Приказом МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1-1 контрактным управляющим назначена заведующая Клепинина Наталья Александровна (приложение 4).

Функциональные обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной приказом МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1-1.

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

На момент проверки прошла курсы повышения квалификации Клепинина Н.А. в Автономной некоммерческой организации Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 005765, дата выдачи 23.06.2015 г.) (приложение 5).

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось: заведующей Клепининой Натальей Александровной.

Приказами МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1-5 наделена правом электронной подписи заведующая Клепинина Н.А. (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 «Новобатуринский детский сад «Петушок» на 2017 г., 2018 г. утверждены приказами МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 15.12.2016 г. № 31 и 15.12.2017 г. № 35 (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 «Новобатуринский детский сад «Петушок» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 12.01.2015 г. (приложение 8).

В декабре 2016 года МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» заключено 6 муниципальных контрактов на сумму 616,65 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2017 года.

В 2017 году заключено 89 муниципальных контрактов на общую сумму 3929,44 тыс. рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 3 случаях на общую сумму 16,03 тыс. рублей.

За период с 01.01.2018 г. по 31.07.2018 г. заключено 76 муниципальных контрактов на общую сумму 3539,57 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 «Новобатуринский детский сад «Петушок» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г. от 22.12.2016 г. № 25 (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 201703693002246001) 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 – 26.12.2016 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 2017036930022460010001) 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 «Новобатуринский детский сад «Петушок» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. от 21.12.2017 г. № 48 (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 201803693002246001) 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 – 28.12.2017 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 09.01.2018 г. (приложение 14).

План-график закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 2018036930022460010001) 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 – 10.01.2018 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:

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 – Правила), 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).

При проверке данных, указанных в формах обоснования закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок, нарушений требований части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Правил при обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Планов закупок на 2017 г., 2018 г. в действиях МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» не установлено.

Согласно пункту 6 Правил 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.

Исходя из позиции Минэкономразвития России, изложенной в письме от 23.11.2015 г. № Д25и-3527, при этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 формы обоснования планов-графиков закупок. В случае осуществления закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в графе 8 формы обоснования планов-графиков закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениям Закона о контрактной системе.

В обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок за 2017 год (№ 33) и 2018 год (№ 16) в позициях для закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не заполнена графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

В 2018 году в обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (№ 16) 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 1-4 указано «Тарифный метод».

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 1-4 не указана информация о расчете цены контракта, о нормативном акте, по которому определяются регулируемые цены (тарифы).

Таким образом, МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» не исполнены требования пункта 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил в части отсутствия в графе № 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона», информации о расчете цены контракта, о нормативном акте, по которому определяются регулируемые цены (тарифы).

**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). Согласно Официальному сайту МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» за проверяемый период конкурентными способами закупки не осуществлялись.

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 пунктами 8, 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 от 28.09.2018 г. № 25 должностного лица претензионная работа за проверяемый период МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» 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 (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 «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1 утверждено Положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» (приложение 18).

Приказом МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1-3 утверждены состав приемочной комиссии и Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» (приложение 19).

Приказом МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» от 09.01.2017 г. № 1-4 назначены ответственные лица за приемку товара, работ, услуг (приложение 20).

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде экспертиза поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» 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 8 муниципальных контрактов на общую сумму 123350,0 рублей, проверкой установлено следующее:

1. МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» с ИП Кожеуровым Е.А. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт (далее – Контракт) на поставку товара № 12 от 07.05.2018 г. на сумму 4970,0 рублей (приложение 21).

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

На момент проверки товар поставлен в полном объеме (товарная накладная № 55 от 07.05.2018 г.), товар принят заведующей МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок».

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

В соответствии с платежным поручением от 17.05.2018 г. № 14743 на сумму 4970,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям Контракта № 12 не выявлено, о чем составлен акт осмотра № 3.

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

2. МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» с ООО «КультБытСтрой» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 34 от 25.07.2017 г. на сумму 13680,0 рублей (приложение 22).

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

На момент проверки товар поставлен в полном объеме (товарная накладная № 54 от 25.07.2017 г.), товар принят заведующей МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок».

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

В соответствии с платежным поручением от 31.07.2017 г. № 22164 на сумму 13680,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям Контракта № 34 не выявлено, о чем составлен акт осмотра № 4.

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

3. МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» с ИП Кожеуровым А.В. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 50 от 19.12.2017 г. на сумму 10500,0 рублей (приложение 23).

При проверке исполнения муниципального контракта № 50 от 19.12.2017 г. установлено, что согласно спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 50 от 19.12.2017 г., следовало поставить моечную ванну двухсекционную из нержавеющей стали размером 1160х580х300.

На основании товарной накладной № 422 от 19.12.2017 г. МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» поставлена ванна моечная двухсекционная без указания характеристик товара, товар принят заведующей МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок».

При визуальном осмотре должностным лицом отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района составлен акт осмотра от 24.09.2018 г. № 5, согласно которому установлено, что поставленный товар не соответствует по следующим характеристикам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Размеры | Установлено Контрактом № 50, мм | Установлено в ходе осмотра (акт осмотра от 24.09.2018 г. № 5), мм | Отклонение гр.2-гр.3) мм |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Ширина | 1160 | 1200 | -40 |
| Глубина | 580 | 630 | -50 |

На товарной накладной № 422 от 19.12.2017 г. есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта № 50 от 19.12.2017 г. требованиям технической характеристики согласно спецификации.

Таким образом, МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» экспертиза поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В ходе внешнего осмотра отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

Согласно устным пояснениям заведующей МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок», данным в ходе осмотра, установленные несоответствия характеристик ванны моечной двухсекционной условиям Контракта № 50 в части размеров (глубина, ширина) не повлияли на цели и эффективность осуществления закупки.

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счета и накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 26.12.2017 г. № 41031 на сумму 10500,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

4. МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» с ИП Акульшиным Ю.Н. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 119/82/49 от 18.12.2017 г. на сумму 12700,0 рублей (приложение 24).

При проверке исполнения муниципального контракта № 119/82/49 от 18.12.2017 г. установлено, что согласно спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 49 от 18.12.2017 г., следовало поставить водонагреватель Ariston (Аристон) с указанными в спецификации характеристиками.

На основании товарной накладной № 119 от 19.12.2017 г. МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» поставлен водонагреватель Ariston 50 1.2 без указания характеристик товара, товар принят заведующей МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок».

При визуальном осмотре должностным лицом отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района составлен акт осмотра от 24.09.2018 г. № 6, согласно которому установлено, что поставлен водонагреватель Ariston (Аристон) модели SB R 50 V № 3700063.

Характеристики водонагревателя модели SB R 50 V № 3700063 указаны в сети «Интернет» на сайте официального дилера Ariston (Аристон) https://www.ariston.com/.

При сравнении характеристик указанных в спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 49 от 18.12.2017 г., и фактически поставленного товара установлено, что поставленный товар не соответствует по следующим характеристикам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование характеристики товара | Установлено Контрактом № 119/82/49 от 18.12.2017 г. | Установлено в ходе осмотра (акт осмотра от 24.09.2018 г. № 6) |
| Мощность | 1.2 кВт | 1.5 кВт |
| Управление | электронное | механическое |
| Время нагрева | 46 мин. | 1 час 56 мин. |
| Максимальная температура | 80° | 75° |
| Функция «Быстрый нагрев» | есть | нет |

На товарной накладной № 119 от 19.12.2017 г. есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта № 49 от 18.12.2017 г. требованиям технической характеристики согласно спецификации.

Таким образом, МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» экспертиза поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В ходе внешнего осмотра отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

Согласно пояснениям заведующей МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок», данным в ходе осмотра, что в результате приема товара ориентировались только на марку и объем водонагревателя.

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счета и товарной накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 22.12.2017 г. № 39572 на сумму 12700,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

5. МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» с МУП ОП «Комбинат школьного питания» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку продуктов питания № 24-3 от 03.04.2017 г. на сумму 256491,50 рублей (приложение 25).

Согласно пункту 1.1 муниципального контракта № 24-3 от 03.04.2017 г. Поставщик обязуется осуществить поставку продуктов питания (далее – товар) в количестве и ассортименте, согласно спецификации (Приложение № 1) с периодичностью согласно графику поставки (Приложение № 2), являющейся неотъемлемой частью контракта.

Пунктом 3.1 муниципального контракта № 24-3 от 03.04.2017 г. определено, что поставка товара осуществляется с 03 апреля 2017 г. по 30 июня 2017 г.

Выборочно проверена поставка – масло сливочное. В спецификации, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 24-3 от 03.04.2017 г., указано к поставке – 80 кг. на сумму 32000,0 рублей.

При сверке товарных накладных со спецификацией, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 24-3 от 03.04.2017 г., установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предусмотрено спецификацией | | Поставлено по товарной накладной | |
| Наименование и характеристика товара | Цена за кг., руб. | Наименование и характеристика товара | Цена за кг, руб. |
| 1 | Масло сливочное.  Массовая доля жирности **82,5%. Объем 180 гр.** | 400,0 | Масло сливочное.  Массовая доля жирности **72,5%. Объем 200 гр.** | 400,0 |

Соглашение об изменении условий контракта МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» и МУП ОП «Комбинат школьного питания» в письменной форме не оформлялось.

Выявлены расхождения по товарным накладным: от 03.04.2017 г. № 2817, от 05.04.2017 г. № 2943, от 17.04.2017 г. № 3314, от 24.04.2017 г. № 3569, от 10.05.2017 г. № 3990, от 17.05.2017 г. №4266, от 24.05.2017 г. № 4505, от 31.05.2017 г. № 4711, от 05.06.2017 г. № 4817, от 21.06.2017 г. № 5204, от 26.06.2017 г. № 5287. Всего поставлено товара с несоответствием условиям контракта – 59 кг. на общую сумму 23600,0 рублей.

На товарных накладных есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта № 24-3 от 03.04.2017 г. требованиям технических характеристик согласно спецификации.

Таким образом, экспертиза поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

Аналогичные нарушения допущены по муниципальным контрактам на поставку продуктов питания заключенным МУП ОП «Комбинат школьного питания»:

№ 24-7 от 03.04.2017 г. на сумму 111371,0 рублей. В спецификации, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 24-7 от 03.04.2017 г., указано к поставке – 30 кг. на сумму 12000,0 рублей. Всего поставлено товара с несоответствием условиям контракта – 24,6 кг. на общую сумму 9840,0 рублей (приложение 26);

№ 2 от 09.01.2017 г. на сумму 56651,0 рублей. В спецификации, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 2 от 09.01.2017 г., указано к поставке – 25 кг. на сумму 9375,0 рублей. Всего поставлено товара с несоответствием условиям контракта – 1 кг. на общую сумму 375,0 рублей (приложение 27);

№ 6 от 09.01.2017 г. на сумму 131545,0 рублей. В спецификации, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 6 от 09.01.2017 г., указано к поставке – 75 кг. на сумму 28125,0 рублей. Всего поставлено товара с несоответствием условиям контракта – 8,16 кг. на общую сумму 3060,0 рублей (приложение 28).

В ходе проверки установлено, что масло сливочное использовалось 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.

# Согласно пункту 6 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закона о бухгалтерском учете) обязательным реквизитом первичного учетного документа являются наименование должностного лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должностного лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события.

Согласно пункту 7 части 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете обязательным реквизитом первичного учетного документа являются подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей статьи, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Выборочной проверкой первичных документов установлено, что в нарушение указанных положений законодательства на товарной накладной № ЧР000034634 от 30.11.2017 г. на сумму 8177,57 рублей отсутствует подпись получателя с расшифровкой и с указанием должности (приложение 29).

Положениями пункта 9 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 г. № 157н (далее - Инструкция №157н) определено, что в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Положениями пункта 11 Инструкции № 157н определено, что данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета (в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Положениями пункта 11 Инструкции № 157н также 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.

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 Журнале операций расчеты с поставщиками и подрядчиками (подрядчиками, исполнителями) (далее – Журнал операций № 4) (приложение 30):

счет-фактура № 00000756 от 06.02.2018 г. (вх. 08.02.2018 г.) на сумму 818,18 рублей от Филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области в городе Коркино и городе Еманжелинске, Еткульском районе» учтена 16.02.2018 г. в Журнале операций № 4 за февраль 2018 г.;

товарная накладная № 4732 от 25.06.2018 г. на сумму 336,0 рублей от МУП ОП «Комбинат школьного питания» учтена в Журнале операций № 4 за июнь 2018 г. как поступившая от ООО «Еманжелинский хлеб»;

накладная № 6611 от 26.05.2017 г. на сумму 542,50 рублей от ООО «Арго», в Журнале операций № 4 за май 2017 г. учтена на сумму 150,50 рублей;

в журнале операций № 4 за январь 2017 г. счет-фактура № 5450562/4098491 от 31.01.2017 г. на сумму 1100,0 рублей учтен два раза;

в журнале операций № 4 за февраль 2017 г. счет-фактура № 5450562/9397383 от 28.02.2017 г. на сумму 1100,0 рублей учтен два раза.

**Выводы:**

1. Признать в действиях МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» в проверяемом периоде нарушения пункта 1 части 3 статьи 18, пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94, подпункта «б» пункта 4 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», пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Учитывая, что выявленные в действиях должностного лица (должностных лиц) МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» нарушения содержат признаки административного правонарушения, отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района считает необходимым передать материалы проверки в уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок орган исполнительной власти субъекта РФ – Главное контрольное управление Челябинской области, для рассмотрения вопроса о привлечении виновных должностных лиц к административной ответственности.

МКДОУ «Новобатуринский детский сад «Петушок» 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 19 листах.

2. Лицензия № 12682 от 16.05.2016 г. на 3 листах.

3. Приказ № 15 от 03.04.2012 г. на 1 листе.

4. Приказ № 1-1 от 09.01.2017 г. на 2 листах.

5. Удостоверение на 1 листе.

6. Приказ № 1-5 от 09.01.2017 г. на 1 листе.

7. Приказы об учетной политике № 31 от 15.12.2016 г., № 35 от 15.12.2017 г. на 20 листах.

8. Договор на обслуживание на 1 листе.

9. Реестры контрактов на 2017-2018 на 23 листах.

10. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г. № 25 от 22.12.2016 г. на 1 листе.

11. План закупок на 2017 год с приложениями на 4 листах.

12. Планы-графики на 2017 год с приложениями на 7 листах.

13. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. № 48 от 21.12.2017 г. на 1 листе.

14. План закупок на 2018 год с приложениями на 5 листах.

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

16. Скриншот размещенных правил нормирования в сфере закупок на 1 листе.

17. Пояснительная № 25 от 28.09.2018 г. на 1 листе.

18. Приказ № 1 от 09.01.2017 г. на 5 листах.

19. Приказ № 1-3 от 09.01.2017 г. на 4 листах.

20. Приказ № 1-4 от 09.01.2017 г. на 1 листе.

21. Муниципальный контракт № 12 от 07.05.2018 г. с приложениями на 9 листах.

22. Муниципальный контракт № 34 от 25.07.2017 г. с приложениями на 11 листах.

23. Муниципальный контракт № 50 от 19.12.2017 г. с приложениями на 11 листах.

24. Муниципальный контракт № 119/82/49 от 18.12.2017 г. с приложениями на 14 листах.

25. Муниципальный контракт № 24-3 от 03.04.2017 г. с приложениями на 23 листах.

26. Муниципальный контракт № 24-7 от 03.04.2017 г. с приложениями на 23 листах.

27. Муниципальный контракт № 2 от 09.01.2017 г. с приложениями на 10 листах.

28. Муниципальный контракт № 6 от 09.01.2017 г. с приложениями на 16 листах.

29. Товарная накладная № ЧР000034634 от 30.11.2017 г. на 1 листе.

30. Журналы операций № 4 с приложениями на 77 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Заведующая Н.А. Клепинина

дата