УТВЕРЖДАЮ:

 Исполняющий обязанности главы

Еткульского муниципального района А.Н. Антаков

 « 05 » мая 2015 года

**Акт проверки №3-2015**

муниципального бюджетного образовательного учреждения культуры дополнительного образования детей Еткульской детской школы искусств за период с 01.01.2014 г. по 28.02.2015 г.

05.05.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 08.04.2015 г. № 295 в период с 20.04.2015 г. по 30.04.2015 г. в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения культуры дополнительного образования детей Еткульской детской школы искусств ИНН 7430006399, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еткуль, пер. 13, д 5 была проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2014 г по 28.02.2015 г. Проверку проводили и.о. начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Мельник В.В. и и.о. ведущего специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Нурмухаметова Р.Р.

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

- устав учреждения;

- лицензия на образовательную деятельность;

- план закупок на 2014,2015 гг.;

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

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- план финансово – хозяйственной деятельности на 2014,2015 гг.;

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

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

-договоры, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2015 году по 28.02.2015 г включительно;

- 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;

- книга учета материальных ценностей.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение культуры дополнительного образования детей Еткульская детская школа искусств (далее – МБОУК ДОД Еткульская ДШИ) создана для осуществления целенаправленного обучения детей и подростков в сфере начального музыкального, хореографического, изобразительного искусства и эстетического воспитания. Основной целью деятельности является развитие мотивации личности к познанию и творчеству путем реализации дополнительных программ и услуг в интересах личности, общества, государства в сфере изобразительного, музыкального и хореографического искусства. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении, серия А №319809, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 01.03.2010 г. регистрационный № 6672.

МБОУК ДОД Еткульская ДШИ является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Учредителем МБОУК ДОД Еткульская ДШИ 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.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности МБОУК ДОД Еткульская ДШИ в 2014, 2015 гг. осуществляет отдел культуры администрации Еткульского муниципального района на основе договора на бухгалтерское обслуживание №3 от 01.01.2014 г. и договора на бухгалтерское обслуживание №3 от 01.01.2015 г. соответственно.

Учетная политика на 2014, 2015 гг. утверждена приказом отдела культуры администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 № 64 и приказом отдела культуры администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2014 № 44 соответственно, в целом для всех подведомственных отделу культуры учреждений. В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции № 157н учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение.

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, администрация Еткульского муниципального района наделена полномочиями на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для МБОУК ДОД Еткульская ДШИ.

В декабре 2013 года в рамках Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» МБОУК ДОД Еткульская ДШИ заключило 6 договоров на сумму 56,3 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2014 года.

В 2014 году МБОУК ДОД Еткульская ДШИ заключило 28 договоров с единственным поставщиком на сумму 832,2 тыс. рублей.

За период с 01.01.2015 г. по 28.02.2015 г. МБОУК ДОД Еткульская ДШИ заключило 12 договоров с единственным поставщиком на сумму 153,3 тыс. рублей.

При проведении проверки соблюдения законодательства о закупках в части заключения договоров на основании п.п. 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе выявлено, что в нарушение ч.2 ст. 34 Закона о контрактной системе, в договорах, заключенных МБОУК ДОД Еткульская ДШИ, отсутствует обязательное требование о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

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.

Пунктом 11 Инструкции № 157н определено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа. При проверке первичных документов, приложенных к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что 2 счета - фактуры на общую сумму 107,9 тыс. рублей не разнесены в регистрах бухгалтерского учета, хотя оплата по ним прошла.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в МБОУК ДОД Еткульская ДШИ в проверяемом периоде в Книге учета материальных ценностей не разнесены товарно – материальные ценности на сумму 63,1 тыс. рублей.

В соответствии с п. 36 Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н
«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», выбытие материальных запасов производится в том числе на основании таких первичных учетных документов, как акт о списании материальных запасов и ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Канцелярские и хозяйственные товары на сумму 14,0 тыс. рублей в МБОУК ДОД Еткульская ДШИ списывались со счетов бухгалтерского учета на основании Акта о списании материальных запасов в день приемки товара, однако фактически эти товары продолжают находиться в учреждении, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не ведется.

Нулевые остатки по счетам учета канцелярских и хозяйственных товаров при их наличии в учреждении вполне обоснованы, если их выбытие было оформлено надлежащим образом (они переданы на нужды учреждения на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)). Согласно Приказу Минфина РФ № 173н, данная Ведомость применяется для оформления выдачи материальных ценностей в пользование по каждому материально ответственному лицу с указанием выдаваемых ценностей и служит основанием для отражения в учете учреждения выбытия материальных запасов и объектов основных средств стоимостью до 3 000 руб. включительно. То есть когда выдача в эксплуатацию материальных ценностей оформлена указанной ведомостью, они списываются с учета в момент выдачи, а фактически продолжают использоваться до полного расходования.

С целью оптимизации учетных процедур в учетной политике можно прописать конкретный порядок учета канцелярских и хозяйственных товаров.

В декабре 2014 года подотчётным лицом МБОУК ДОД Еткульская ДШИ куплен музыкальный кинотеатр, который поставлен на учет на основании акта о приеме – передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), однако в данном акте не указаны модель и марка музыкального кинотеатра, исходя из чего невозможно определить, какое именно основное средство поставлено на учет на основании данного акта.

В ходе выборочной проверки в соответствии с **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверено 9 договоров, заключенных МБОУК ДОД Еткульская ДШИ за период с 01.01.2014 г. по 28.02.2015 г. на общую сумму 100,9 тыс. рублей. В 7 договорах на сумму 37,6 тыс. рублей поставленный товар, выполненные услуги соответствуют условиям контракта. В договоре купли продажи №11 от 12.08.2014 г. на поставку товаров для ремонта помещения выявлено несоответствие поставленного товара условиям договора на сумму 1,3 тыс. рублей. В договоре поставки №15-0315 от 13.02.2015 г. на поставку оргтехники в соответствии со спецификацией выявлено, что в системном блоке суммой 31,7 тыс. рублей установлены оперативная память и жесткий диск меньшего объема, чем указано в спецификации.

При проверке договора №125 , предметом которого является поставка музыкального оборудования на сумму 93,6 тыс. рублей, выявлено следующее. По данному договору 19.12.2014 г. выставлен счет – фактура, который был оплачен 23.12.2014 г. Из текста договора следует, что данный договор действует до 31.12.2014 г., однако на момент проверки с 20.04.2015 по 30.04.2015 г. музыкальное оборудование еще не поставлено. Следовательно, МБОУК ДОД Еткульская ДШИ необходимо применять меры ответственности к поставщику, который нарушил сроки исполнения контракта в соответствии с пп. 5.1 данного договора. Однако в нарушение **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе меры ответственности к данному поставщику не применялись.

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 договоров, заключенных МБОУК ДОД Еткульская ДШИ за период с 01.01.2014 по 28.02.2015 г. выявлено, что экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась.

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

Выводы:

1. Признать в действиях должностного лица (должностных лиц) МБОУК ДОД Еткульская ДШИ следующие нарушения законодательства Российской Федерации:

1. нарушение ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
2. нарушение п.11 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»;
3. нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;
4. нарушение п. 4 ч.8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
5. нарушение п. 5 ч.8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
6. нарушение п. 6 ч.8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
7. нарушение ч.2 ст. 34 Закона о контрактной системе;
8. нарушение ч.3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

2. Выдать предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

МБОУК ДОД Еткульская ДШИ в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок В.В. Мельник

И.о ведущего специалиста отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

И.о. директора С.В. Важова

дата