УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 17 » ноября 2015 года

**Акт проверки № 10-2015**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Коелгинского детского сада общеразвивающего вида «Колосок»

за период с 01.01.2014 г. по 30.09.2015 г.

17.11.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 27.10.2015 г. № 1182 в период с 02.11.2015 г. по 16.11.2015 г. в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Коелгинского детского сада общеразвивающего вида «Колосок» ИНН 7430007392, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Коелга, ул. Ленина, д. 3 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 30.09.2015 г. Проверку проводила и.о. начальника 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;

-реестр закупок (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2014, 2015 гг.;

- бюджетная смета на 2014, 2015 гг.;

- 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;

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

-договоры и муниципальные контракты, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2014, 2015 гг.;

-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.

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение Коелгинский детский сад общеразвивающего вида «Колосок» (далее – МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок») 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 74Л01 №0000310, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 05.12.2012 г. регистрационный № 10215.

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

Учредителем МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района.

В соответствии со 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» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение. Учетная политика для целей бюджетного учета в МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» на 2014, 2015 гг. утверждена приказами МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» от 30.12.2013 № 170 и от 31.12.2014 № 179 соответственно.

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 МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 09.01.2013 г. на 2014 год и договора на обслуживание от 12.01.2015 г. на 2015 год.

В соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», на основании постановления Главы Еткульского муниципального района от 01.02.2008 г. № 34 уполномоченным органом, выполняющим функции муниципального заказчика МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок», является Управление образования администрации Еткульского муниципального района.

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 «Колосок».

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 5 договоров и 1 контракт на общую сумму 314,3 тыс. рублей. Кроме того, в реестре закупок неверно указаны: сумма по 6 договорам, дата закупки по 9 договорам.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» заключило 14 договоров на сумму 1053,2 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2014 года.

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 договора на оказание коммунальных услуг и на техобслуживание комплекса технических средств охраны, систем, установок и средств пожарной автоматики заключены с превышением суммы бюджетных ассигнований на 70,6 тыс. рублей.

В 2014 году МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» заключило 42 договора и муниципальных контракта на общую сумму 2158,6 тыс. рублей (из них 3 муниципальных контракта на сумму 940,2 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов), в том числе 12 муниципальных контрактов с единственным поставщиком на сумму 575,4 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 30.09.2015 г. заключено 26 договоров и муниципальных контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 1854,9 тыс. рублей. При этом 3 муниципальных контракта на оказание коммунальных услуг заключены с превышением лимитов бюджетных обязательств на 209,8 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» нет необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе.

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, заключенных МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» за период с 01.01.2014 г. по 30.09.2015 г. проверены контракты на поставку товара с ООО «Комус - Южный Урал» № 14 от 22.10.2014 г., № 15 от 22.10.2014 г., № 16 от 22.10.2014 г., № 22 от 08.12.2014 г. на общую сумму 217,2 тыс. рублей. По результатам проверки выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта № 14 от 22.10.2014 г. на сумму 6,0 тыс. рублей.

Также, при проведении проверки соответствия поставленного товара по контракту № 14 от 22.10.2014 г. не оказался в наличии ноутбук HP 15-d050sr (F7R69EA) на сумму 11,9 тыс. рублей. Из объяснительной заведующей детским садом следует, что ноутбук вернули поставщику в сентябре 2015 года для обмена в связи с неисправностью. Согласно подпунктов 5.2, 5.3 контракта следует, что заказчик в течение 3 (трех) рабочих дней с момента обнаружения недостатков письменно уведомляет поставщика обо всех претензиях путем направления поставщику акта о некачественной поставке товара, а поставщик при получении акта о некачественной поставке товара производит замену некачественного товара другим товаром, в срок не более 5 (пяти) рабочих дней с момента получения акта о некачественной поставке товара. Однако, МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» не составил акт о некачественной поставке товара, письменно не уведомил поставщика, в результате на момент проведения проверки поставщик не произвел замену товара.

Кроме того, проверены три муниципальных контракта на поставку продуктов питания, заключенных с единственным поставщиком в июле 2015 года на общую сумму 386,7 тыс. рублей. В данных контрактах при сверке товарных накладных со спецификацией к контрактам выявлено расхождение ассортимента поставленной продукции по сравнению со спецификациями к контрактам:

по муниципальному контракту № 24 от 01.07.2015 г. с ООО «Арго» на поставку хлеба на сумму 0,4 тыс. рублей,

по муниципальному контракту № 23 от 01.07.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку молока и кисломолочной продукции на сумму 5,9 тыс. рублей,

по муниципальному контракту № 22 от 01.07.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку продуктов питания на сумму 10,1 тыс. рублей. Сумма поставленных продуктов питания по муниципальным контрактам не превышает цены контракта.

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) 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 за август 2014 года установлено, что счет - фактура от 31.08.2014 г. ОАО «Ростелеком» на сумму 0,7 тыс. рублей не разнесен в Журнале, счет-фактура от 22.08.2014 г. ООО «Строительный комплекс «Армада» на сумму 6,9 тыс. рублей, принят 29.08.2014 г., учтен в Журнале за сентябрь 29.09.2014 г. Кроме того, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не приложены за 2014 год 15 счет - фактуры на сумму 94,7 тыс. рублей, за 2015 год 2 счет - фактуры на сумму 3,1 тыс. рублей.

2) В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 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 имущество. В 6 товарных накладных на сумму 307,0 тыс. рублей отсутствует подпись получателя товара 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).

Выводы:

1. Признать в действиях должностного лица (должностных лиц) МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» следующие нарушения законодательства Российской Федерации:

1. нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации при ведении реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
2. нарушение п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
3. нарушение п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
4. нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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» при учете первичных (сводных) учетных документов.

2. Выдать предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

МКДОУ Коелгинский детский сад «Колосок» 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 Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Заведующая Н.Л. Нагорнова