УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

 « 21 » декабря 2015 года

**Акт проверки № 12-2015**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Еткульского детского сада «Одуванчик»

за период с 01.01.2014 г. по 30.10.2015 г.

21.12.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 24.11.2015 г. № 1311 в период с 01.12.2015 г. по 16.12.2015 г. в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Еткульского детского сада «Одуванчик» ИНН 7430006423, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еткуль, пер. Четвертый, д. 7 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 30.10.2015 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.

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение Еткульский детский сад «Одуванчик» (далее – МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик») 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 № 0002666, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 28.04.2012 г. регистрационный № 9765.

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

Учредителем МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» 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 Еткульский детский сад «Одуванчик» на 2014, 2015 гг. утверждена приказами МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» от 27.12.2013 № 141 и от 28.12.2014 № 128 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 Еткульский детский сад «Одуванчик» 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 Еткульский детский сад «Одуванчик», 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 Еткульский детский сад «Одуванчик».

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 4 договора и 2 контракта на общую сумму 1658,8 тыс. рублей. Кроме того, в реестре закупок неверно указана дата закупки по 3 контрактам.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» заключило 16 договоров и контрактов на сумму 3254,3 тыс. рублей (из них 3 муниципальных контракта на сумму 823,2 тыс. рублей по результатам проведения запроса котировок), 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, на экстренный выезд наряда полиции, на техобслуживание комплекса технических средств охраны, систем, установок и средств пожарной автоматики заключены с превышением суммы бюджетных ассигнований на 524,4 тыс. рублей.

В 2014 году МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» заключило 49 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 2068,3 тыс. рублей (из них 3 муниципальных контракта на сумму 990,5 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов), в том числе 14 муниципальных контрактов с единственным поставщиком на сумму 597,3 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 30.10.2015 г. заключено 50 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 3622,8 тыс. рублей (из них 3 муниципальных контракта на сумму 121,9 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов). При этом 3 муниципальных контракта на оказание коммунальных услуг заключены с превышением лимитов бюджетных обязательств на 278,1 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» 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 Еткульский детский сад «Одуванчик» за период с 01.01.2014 г. по 30.10.2015 г. проверены 4 контракта на поставку товара на общую сумму 166,2 тыс. рублей. По результатам проверки выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта, заключенных с ООО «Инженерное предприятие «В-ГИС»:

1. № 85 от 04.09.2014 г. на сумму 69,2 тыс. рублей. В спецификации, в товарной накладной указаны:

- четыре ноутбука Acer Packard Bell, фактически поставлены три ноутбука Acer Packard Bell, один ноутбук Lenovo G50-70;

- процессор AMD A6-5200, три ноутбука укомплектованы процессорами Intel Pentium N3540, один Intel Pentium 3558U.

# - оперативная память общим размером 4 ГБ, в трех ноутбуках Acer Packard Bell оперативная память 2 ГБ,

# - объем жесткого диска 1ТБ, в поставленных товарах объем жесткого диска 500 ГБ,

 - операционная система Windows 8.1, в трех ноутбуках версия Windows 8, в одном версия Windows 7.

 2. № 94 от 15.09.2014 г. на сумму 9,5 тыс. рублей. Согласно спецификации контракта поставщик должен поставить стиральную машину BEKO WKN 600 11M. По товарной накладной № А-00000863 от 15.09.2014 г. поставлена поставщиком, получена и оплачена по счету № 964 от 15.09.2014 г. МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» стиральная машина Электролюкс EWS1056CDU. При проведении проверки соответствия поставленного товара условиям контракта обнаружено, что в результате поставлена стиральная машина Indesit WISN 82.

Согласно [пп. "б" п. 1 ч. 1 ст. 95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_9511) Закона о контрактной системе допускается внесение изменений в контракт по соглашению сторон при наличии в самом контракте, заключенном с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), условия о возможности изменения его условий, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на 10% или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на 10%. МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» дополнительным соглашением от 01.01.2015 г. внесены изменения в отношении цены в муниципальный контракт № 41 от 31.12.2014 г. на оказание коммунальных услуг на сумму 121,1 тыс. рублей, что составляет увеличение цены контракта на 22,07%.

Кроме того, проверены три муниципальных контракта на поставку продуктов питания, заключенных с единственным поставщиком в 2015 году на общую сумму 473,1 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 № 4 от 01.04.2015 г. с ООО «Арго» на поставку хлеба, хлебобулочных изделий на сумму 0,9 тыс. рублей,

по муниципальному контракту № 24 от 21.07.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку молока и кисломолочной продукции на сумму 12,3 тыс. рублей,

по муниципальному контракту № 27 от 21.07.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку продуктов питания на сумму 0,6 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 Еткульский детский сад «Одуванчик» выявлено, что за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась, за период с 01.01.2015 г. по 30.10.2015 г. экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проводилась только при поставке продуктов питания.

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. Согласно пункта 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, установлено, что в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не приложены за 2014 год 12 счет - фактуры на сумму 109,0 тыс. рублей, за 2015 год 4 счет - фактуры на сумму 5,1 тыс. рублей.

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

МКДОУ Еткульский детский сад «Одуванчик» 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 ознакомлена:

Заведующая Н.В. Грушевская

 дата