УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

 « 02 » сентября 2014 года

**Акт проверки**

муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Каратабанского детского сада общеразвивающего вида «Солнышко»

за период с 01.01.2014 г. по 31.07.2014 г.

02.09.2014 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 29.07.2014 г. № 599 в период с 18.08.2014 г. по 31.08.2014 г. в отношении муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Каратабанского детского сада общеразвивающего вида «Солнышко» ИНН 7430006800, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с Каратабан, ул. Солнечная, д 23 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 31.07.2014 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.

Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение Каратабанский детский сад общеразвивающего вида «Солнышко» реализует основные общеобразовательные программы дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности с приоритетным осуществлением деятельности по интеллектуальному развитию детей, гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам, серия 74Л01 №0000299, выданной Министерством образования и науки Челябинской области от 19.11.2012 г. регистрационный № 10142.

Учреждение является юридическим лицом и имеет право на ведение уставной финансово – хозяйственной деятельности, направленной на осуществление образовательного процесса с момента его регистрации. Учреждение имеет устав, лицевые счета, открытые в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учредителем МКДОУ Каратабанского детского сада «Солнышко» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района. Имущество учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления.

МКДОУ Каратабанский детский сад «Солнышко» вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные Уставом учреждения, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Учреждение оказывает платные дополнительные образовательные услуги не в рамках и не взамен программ, финансируемых из бюджета. Доходы, полученные учреждением от осуществления приносящей доход деятельности, в полном объеме поступают в бюджет района.

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 Каратабанского детского сада «Солнышко», является Управление образования 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 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 Каратабанского детского сада «Солнышко».

По результатам проверки установлено, что МКДОУ Каратабанскому детскому саду «Солнышко» не было необходимости в применения 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. Меры ответственности в соответствии со ст. 34 Закона о контрактной системе предусмотрены во всех муниципальных контрактах.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКДОУ Каратабанским детским садом «Солнышко» было заключено 10 договоров (из них 6 – на оказание коммунальных услуг и услуг связи), исполнение которых осуществляется в течение 2014 года, а также 2 муниципальных контракта на поставку продуктов питания и молочной продукции на 1 полугодие 2014 года по результатам проведения электронных аукционов.

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 обнаружено, что

договор на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны, систем, установок и средств пожарной автоматики был заключен на сумму, превышающую сумму бюджетных ассигнований на 9129,52 рубля. Муниципальный контракт на теплоснабжение превышает бюджетные ассигнования на 55636,7 рублей. Договор на отпуск питьевой воды и прием сточных вод больше суммы бюджетных ассигнований на 160350,32 рубля.

В первом полугодии 2014 года МКДОУ Каратабанским детским садом «Солнышко» было заключено 6 договоров, а также 2 муниципальных контракта на поставку продуктов питания и молочной продукции на 2 полугодие 2014 года по результатам проведения электронных аукционов.

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 обнаружены нарушения в ведении реестра закупок. В данный реестр включены не все закупки, осуществленные без заключения муниципальных контрактов в период с 01.01.2014 по 31.07.2014 г. Не включен договор № 3.2 от 06 марта 2014 года с ОГУП «Областной центр технической инвентаризации» по Челябинской области на выполнение инвентаризационно – технических работ на сумму 12149,25 рублей, а также договор № Д – 21-15-282 от 08.05.2014 г. с ФГУП «Почта России» на оказание услуг по подписке на периодические печатные издания на сумму 7960,61 рублей. Кроме того, в реестр по нескольким договорам не включены данные о местонахождении поставщиков.

Учетная политика для целей бюджетного учета в казенных учреждениях на 2014 год утверждена приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 27.12.2013 № 134/5 в целом для всех подведомственных казенных учреждений. В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 Каратабанский детский сад «Солнышко» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 09.01.2013 г.

В ходе проведения проверки в соответствии с п. 5,7 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе договоров и муниципальных контрактов МКДОУ Каратабанского детского сада «Солнышко», актов приемки – передачи работ, услуг, товарных накладных и счетов – фактур, меню – требований и актов списания товарно – материальных ценностей, а также журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено, что приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям данных договоров и контрактов. Все закупаемые для нужд МКДОУ Каратабанского детского сада «Солнышко» товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки.

 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, что в нескольких счетах-фактурах и товарных накладных имеются зачеркивания и исправления, не подтвержденные надлежащим образом. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", исправления в ранее выставленный счет-фактуру вносятся путем составления нового счета-фактуры с тем же номером и датой составления, что и первоначальный (до внесения исправлений).

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:

Заведующая Е.В. Крыгина

 дата