УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 31 » августа 2015 года

**Акт проверки № 7-2015**

муниципального бюджетного образовательного учреждения

культуры Дополнительного образования детей Детская школа

искусств с. Коелга Еткульского района

за период с 01.01.2014 г. по 30.06.2015 г.

31.08.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 11.08.2015 г. № 795 в период с 17.08.2015 г. по 31.08.2015 г. в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения культуры Дополнительного образования детей Детская школа искусств с. Коелга Еткульского района ИНН 7430000090, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Коелга, ул. Заречная, д. 8а 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 30.06.2015 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;

- план закупок на 2014, 2015 гг.;

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

- 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 бюджетное образовательное учреждение культуры Дополнительного образования детей Детская школа искусств с. Коелга Еткульского района (далее – МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга) создана для осуществления образовательной деятельности детей, подростков и юношества по дополнительным общеобразовательным предпрофессиональным программам в области искусств и дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам. Основными задачами школы являются: обеспечение необходимых условий для личностного развития, предпрофессиональной подготовки, развития творческих способностей детей в возрасте до 18 лет в области музыкально-художественного образования и эстетического воспитания. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении, серия 74ПО1 №0003147, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 12.12.2014 г. регистрационный № 03-Л-1112.

МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга 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 ДШИ с. Коелга от имени Еткульского муниципального района является администрация Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям 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 МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга на 2014, 2015 гг. утверждена приказами МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга от 05.02.2014 № 47 и от 12.01.2015 № 28 соответственно.

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» 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 ДШИ с. Коелга.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга заключило 8 договоров на сумму 210,1 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2014 года.

В 2014 году МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга заключило 18 договоров и муниципальных контрактов с единственным поставщиком на сумму 195,4 тыс. рублей, в том числе 3 договора на сумму 34,3 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 30.06.2015 г. заключено 20 договоров на сумму 249,1 тыс. рублей.

В соответствии с **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе при проверке договора № 122 от 12.12.2014 г., предметом которого является поставка музыкальных инструментов на сумму 75,2 тыс. рублей, выявлено следующее. По данному договору 12.12.2014 г. выставлен счет – фактура, который оплачен 26.12.2014 г. Из текста договора следует, что данный договор действует до 31.12.2014 г., товарная накладная на поставку музыкальных инструментов от 25.03.2015 г. Однако, МБОУК ДОД ДШИ с.Коелга не применило меры ответственности к поставщику, который нарушил сроки исполнения контракта, хотя в подпункте 5.1 договора № 122 от 12.12.2014 г. за несоблюдение сроков исполнения обязательств предусмотрена ответственность сторон.

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 4 договора, заключенных МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга за период с 01.01.2014 г. по 30.06.2015 г. на общую сумму 88,9 тыс. рублей. По результатам проверки по договору № 122 от 12.12.2014 г. выявлено несоответствие поставленного товара условиям договора на сумму 50,6 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора учреждение обязано провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может осуществляться учреждением своими силами, или для ее проведения могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Для проведения экспертизы своими силами привлекаются работники учреждения. Результаты проведения экспертизы силами учреждения оформляются в порядке, установленном его локальными правовыми актами – документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

В МБОУК ДОД ДШИ с.Коелга локально нормативный акт о порядке проведения экспертизы и назначении ответственных за проведение внутренних экспертиз отсутствует.

В период с января 2014 года по июнь 2015 года приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги осуществлял директор МБОУК ДОД ДШИ с.Коелга.

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, установлено, что два счет – фактуры на сумму 1,3 тыс. рублей не подшиты в Журнале, хотя оплата по ним прошла.

# 2) В соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» авансовый отчет применяется для учета расчетов с подотчетными лицами. Подотчетные лица приводят сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета и заполняют на оборотной стороне о фактически израсходованных суммах с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. В бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета итоговых сумм. В авансовом отчете от 30.06.2015 г. при подсчете итоговой суммы расхождение с накладной на сумму 1,2 тыс. рублей.

3) Согласно п. 48 Инструкции 157н, п. 9, 12 Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010  г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов – актов приема – передачи объекта основных средств. В феврале 2014 года по договору поставки №4 МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга приобретены МФУ и аудиосистема на сумму 12,1 тыс. рублей, акты о приеме – передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)(ф. 0306001) отсутствуют как в программе «СТЭК», так и в бумажном виде.

4) 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 товарной накладной на сумму 2,4 тыс. рублей отсутствует должность, расшифровка подписи получателя товара.

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 ДШИ с. Коелга следующие нарушения законодательства Российской Федерации:

1. Нарушение п. 48 Инструкции приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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», п. 9, 12 Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010  г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» при учете объектов основных средств;
2. нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» при учете расчетов с подотчетными лицами;
3. нарушение п. 4 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
4. нарушение п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
5. нарушение п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе;
6. нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

2. Выдать предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга 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:

Директор А.Ю. Исаев