|  |
| --- |
| Пензенской области |

**Акт № 1**

**по результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 11 «Золотой петушок» г. Ртищево Саратовской области».**

г. Ртищево 23.03.2017

Наименование контролирующего органа: Финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области.

Дата и номер приказа о проведении проверки: Приказ финансового управления администрации Ртищевского муниципального района от 07.02.2017 № 10 «О проведении контрольного мероприятия».

Цель проведения проверки: осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проверки:

- соблюдение требований к обоснованию предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок;

- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Основание проведения проверки:

пункт 8 статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями),

постановление Администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 05.03.2014 № 340 «О порядке осуществления финансовым управлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»,

план проведения проверок на период январь 2017 –июнь 2017, от 16.12.2016.

Данные о субъекте контроля:

- Полное наименование учреждения – Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 «Золотой петушок» г. Ртищево Саратовской области» - (далее по тексту Учреждение).

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ «Детский сад №11 г. Ртищево».

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 14.05.2001 г. за номером ОГРН 1026401895420, ИНН 6446009354, КПП 644601001, ОКПО 43741391, ОКАТО 63440000000, ОКТМО 63641000, ОКФС 14, ОКОПФ 75403, ОКВЭД 85.11

- Юридический / Фактический адрес: 412031, Россия, Саратовская область, г. Ртищево, ул. Советская, д. 15.

- Контактный телефон: (8-840-40) 4-58-36.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 «Золотой петушок» г. Ртищево Саратовской области» работает на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области № 1374 от 11.10.2016г.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное учреждение.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем Учреждения является Ртищевский муниципальньный район Саратовской области. Функции и полномочия учредителя от имени Ртищевского муниципального района осуществляет администрация Ртищевского муниципального района Саратовской области в лице Управления общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области (за исключением вопросов, являющейся исключительной компетенцией администрации Ртищевкого муниципального района: создания, реорганизация и ликвидация Учреждения, внесения изменения в устав Учреждения и другие).

За проверяемый период ответственными лицами были:

- заведующий МДОУ «Детский сад №11 г. Ртищево» Петрушкова Татьяна Анатольевна, назначена на должность приказом управления общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 04.03.2013 № 23-к;

- согласно договору о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2014 № 11 заключенными между муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 11 «Золотой петушок» г. Ртищево Саратовской области» и муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования Ртищевского муниципального района Саратовской области» - (далее по тексту - МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области») ответственными за ведение бухгалтерского учета и предоставлении отчетности являются: руководитель МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области» Кашкина Нина Николаевна и главный бухгалтер МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области» Окружко Наталья Григорьевна.

В проверяемом периоде приказом заведующего МДОУ «Детский сад №11 г. Ртищево» № 8 от 16.01.2016 контрактным управляющим назначена Петрушкова Татьяна Анатольевна.

Проверка проводилась с предварительным уведомлением проверяемого субъекта в форме последующего контроля процедур по осуществлению закупок, путем запроса необходимых материалов и разъяснений у проверяемого субъекта. С оригиналом уведомления от 07.02.2017 № 42 о проведении проверки субъект контроля ознакомлен.

Проверка проводилась выборочным методом, путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Единой Информационной Системы в сфере закупок по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт).

Сроки проведения плановой проверки**:** с 20.02.2017 по 20.03.2017 гг.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016 гг.

Плановая проверка осуществлялась должностными лицами в составе:

- Балашова Марина Александровна – начальник финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Дадушкин Алексей Сергеевич - консультант отдела предварительного контроля финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Шикунова Ирина Вячеславовна – консультант бюджетного отдела финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Карасева Наталья Юрьевна – главный специалист по финансовому контролю финансового управления администрации Ртищевского муниципального района.

- Степанкина Елена Викторовна - главный специалист отдела планирования и анализа исполнения доходов финансового управления администрации Ртищевского муниципального района.

Нормы законодательства, которыми руководствовались должностные лица в ходе проверки и при принятии решений:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);

-Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный Закон № 44-ФЗ);

- Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее по тексту – Рекомендации № 567);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту– Закон № 402-ФЗ);

- Приказ Минфина РФ от 01 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" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту– Приказ № 157н);

- Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом";

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 174н);

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г № 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 (далее по тексту – Приказ № 52н).

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

*(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график*

*(п. 3 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки путем проведения аукциона в электронной форме.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (поставщиком, исполнителем)» (далее - Приказ № 567),Учреждением соблюдался порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта. При осуществлении закупок использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основании коммерческих предложений.

Нарушений требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при формировании начальной (максимальной) цены контракта не установлено.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период договора (контракты) заключались у единственного поставщика по основаниям, предусмотренные пунктами 4,5,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Нарушений не выявлено.

*Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п. 4 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) заказчиком не применялись, поскольку поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров.

*Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

*(п. 5 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком) в те же сроки заказчиком направляется мотивированный отказ от подписания такого документа.

Для осуществления приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги на основании приказа Учреждения от 18.01.2016 № 9 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственного за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами МДОУ «Детский сад №11 «Золотой петушок» г. Ртищево Саратовской области» создана приемочная комиссия в составе 5 (пяти) человек. Также Учреждением разработано «Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №11 «Золотой петушок» г. Ртищево Саратовской области», утвержденное приказом № 107 от 15.12.2014.

В проверяемом периоде приемка товаров и услуг проводилась с нарушением требований части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно отсутствуют документы о приемке - акты приемки товаров (работ, услуг) по следующим контрактам (договорам):

- № 643490002305 от 11.01.2016 ПАО «Ростелеком»;

- № 650000112642 от 09.01.2016 ПАО «Ростелеком»;

- № 64120230000249 от 22.01.2016 ПАО «Саратовэнерго»;

- № 115 от 27.01.2016 МУП Ртищевский «Теплотехник»;

-№ 115-1 от 27.01.2016 МУП Ртищевский «Теплотехник»;

-№ 36 от 01.01.2016 ИП Филатенков Александр Николаевич;

- № 24/16 от 01.01.2016 ООО «Сан-Сервис Групп»

- № 17/112 от 11.01.2016 «ФГКУ УВО ГУ МВД России по Саратовской области»;

- № 11с/16-1/МО от 11.01.2016 ГУЗ СО «Ртищевская РБ»;

- № 23 от 15.02.2016 ГУЗ СО «Ртищевская РБ»;

- № 64120230000249 от 12.04.2016 Саратовэнерго

- № 115-2 от 21.04.2016 МУП Ртищевский «Теплотехник»;

- № 11с/32/44-фз от 03.08.2016 ИП Чурсаева Т.В.;

- № 11с/106/Кн от 20.10.2016 ООО «Книга»

В соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ пролонгация договора не допускается. Однако в нарушение вышеуказанной статьи был заключен договор от 20.01.2016 № 374 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Водозабор» на осуществление холодного водоснабжения и водоотведения с условием о пролонгации.

Имеются договора, в которых отсутствует ссылка на пункт Федерального закона № 44-ФЗ на основании которого заключался договор.

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с пунктами 7, 9, 11 «Инструкции по применению 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», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) 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, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушении вышеизложенных пунктов Инструкции в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имеют место факты не корректного и несвоевременного отражения операций (номер и дата первичного учетного документа).

Недостоверные данные в регистрах бухгалтерского учета не повлекли за собой искажение годовой бухгалтерской отчетности на 01 января 2017 года.

*Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*

*(п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, платежные поручения.

Основываясь на принципе ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок в соответствии со статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ, в ходе проверки с целью установления фактического исполнения контрактов и использования закупленных товаров по целевому назначению выборочно был произведен осмотр поставленных товаров по договорам:

- № 11с/32/44фз от 03.08.2016 с ИП Чурсаева Т.В. (поставка мебели) на сумму 44000,00 рублей, согласно товарной накладной № 20 от 03.08.2016 года, товар получен завхозом Учреждения И.Е. Чечиной. Мебель поставлена на балансовый учет 03.08.2016 года. Оплата товара произведена полностью – платежное поручение № 20883от 08.08.2016;

- № 11с/106/Кн-44фз от 20.10.2016 с ООО «Книга» (на поставку наглядных и дидактических пособий, мозаики и шнуровки) на сумму 1675,00 рублей. Оплата осуществлена по платежному поручению № 29545 от 09.11.2016.

На момент проведения осмотра в МДОУ «Детский сад № 11 г. Ртищево» 16.03.2017 года данный товар имеется в наличии и используется по назначению.

На основании вышеизложенного, должностные лица решили:

1. Направить настоящий акт проверки заведующему МДОУ «Детский сад № 11 г. Ртищево» в течение 3 рабочих дней после подписания его должностными лицами финансового управления администрации Ртищевского муниципального района, проводившими проверку.

2. Разместить результат проверки на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

3. В течение 5 рабочих дней с даты получения акта, заведующему МДОУ «Детский сад №11 г. Ртищево» подписать оба экземпляра акта и направить в финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области один из подписанных экземпляров.

4. Руководителю МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области» принять меры по устранению нарушений при отражении первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

5. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, Учреждение, вправе представить письменные пояснения и замечания, с приложением документов, подтверждающих их обоснованность. Письменные пояснения и замечания, документы, подтверждающие их обоснованность, направляются в финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области одновременно с подписанным актом проверки и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должностные лица: |  | М.А. Балашова |
|  |  | А.С. Дадушкин |
|  |  | И.В. Шикунова |
|  |  | Н.Ю. Карасева |
|  |  | Е.В. Степанкина |

Заведующий МДОУ

«Детский сад № 11г. Ртищево» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.А. Петрушкова

Руководитель МУ «ЦБ МУО

Ртищевского муниципального

района Саратовской области» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Кашкина

Акт от 23.03.2017 № 1получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

Акт проверки составлен в 2 экземплярах на 8 (восьми) листах.