**Акт № 2**

**проведения внутреннего финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка»**

п. Поныри 12.04.2017

В соответствии с планом контрольной деятельности должностного лица по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поныровского района Курской области на I полугодие 2017 года в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденным постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 19.12.2016 № 728, на основании распоряжения Поныровского района Курской области от 09.03.2017 № 45-р «О проведении камеральной проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» ведущим специалистом-экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поныровского района Курской области Маньшиной Ириной Ивановной проведена плановая камеральная проверка по теме: «Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок» МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Проверка проведена в период с 15.03.2017 по 31.03.2017 в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия.

**Цель контрольного мероприятия**: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение Поныровский детский сад «Ромашка» Поныровского района Курской области (далее - Учреждение). Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 23 ноября 2015 года № 901.

Учреждение создано в целях предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам - образовательным программам дошкольного образования и осуществление присмотра и ухода за воспитанниками.

Учреждение реализацию образовательной деятельности осуществляет в соответствии лицензией, выданной Комитетом образования и науки Курской области № 2401 от 20.09.2016.

Место нахождения Учреждения: 306000, Курская область, Поныровский район, п.Поныри, ул. Червоных Казаков , д.2, тел. 8 (47135) 2-15-44.

Свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе по месту нахождения (серия 46 № 001595993)выдано 02.11.2000 Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618002939, КПП 461801001.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600810035 (свидетельство ОГРН серия 46 № 001722577 от 06.12.2002).

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевой счет № 03443Р30500 (открыты в УФК по Курской области).

В проверяемом периоде должностным лицом имеющим право первой подписи является заведующая МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» Калужских Валентина Григорьевна.

Право второй подписи: начальник МКУ «ЦБ учреждений образований» Переверзева Людмила Федоровна.

**Настоящей проверкой установлено следующее:**

Проверка проводилась по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе.

Функции контрактного управляющего возложены на старшего воспитателя МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» Казначееву Нину Александровну на основании приказа № 20 от 20.03.2014 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок товаров, работ, услуг для осуществления муниципальных нужд МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка».

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» от 20.03.2014 № 21 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» создана единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд. В данный приказ вносились изменения (Приказ МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» от 18.10.2016 № 57/1).

Бюджетная смета Учреждения на 2016 год утверждена 28.12.2015. начальником Отдела образования Администрации Поныровского района Курской области Горяйновой О.Н. в сумме 15 254 075,50 рублей. В течение проверяемого периода в смету Учреждения были внесены изменения. На 31.12.2015г. сумма утвержденных плановых назначений составила 17 079 339,96 рублей. Из них для осуществления закупок было предусмотрено 5 052 296,45 рублей.

В 2016 году определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Учреждением конкурентными способами не проводилось.

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен анализ 46закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ на общую сумму 2 833 717,78 рублей, из них:

1. Договор № 14 от 20.01.2016 на отпуск тепловой энергии в горячей воде заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Теплосети п. Поныри» на сумму 575997 рублей;

2. Договор № 46550230 от 20.01.2016 на поставку электроэнергии заключен на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 429465,94 рублей;

3. Договор №15 от 20.01.2016 на оплату водоснабжения и водоотведения

заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с МУП «Жилкомсервис п.Поныри» на сумму 128321,49 рублей;

4. Договор № 15.1 от 20.01.2016 об оказании услуг по вывозу сухого мусора заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с МУП «Жилкомсервис п.Поныри» на сумму 30344,64 рублей;

5. Договор № 163503550195 от 20.01.2016 на услуги местной и внутризоновой телефонной связи заключен на основании п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 10598,78 рублей;

6. Договор № 3560044 от 20.01.2016 на услуги электросвязи заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 22656 рублей;

7. Договор № 3 от 18.01.2016 о проведении предварительных и периодических медосмотров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУЗ «Поныровская ЦРБ» на сумму 61809,30 рублей;

8. Муниципальный контракт № 26/16 от 11.01.2016 на предоставление услуг по охране средств тревожной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Курской области» на сумму 14143,68 рублей;

9. Договор № 0137/3-10 от 19.02.2016 на покупку подставки к огнетушителю заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 4000 рублей;

10. Договор № 4430 от 19.02.2016 на проверку приборов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФБУ «Курский ЦСМ» на сумму 1400,07 рублей;

11. Договор № 84 от 19.01.2016 на покупку стеллажа для тарелок, стола разделочного, мадлера, половника заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Торговое оборудование» на сумму 40795 рублей;

12. Договор № 0113/1-18 от 15.02.2016 на выполнение проектных работ заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 15000 рублей;

13. Договор № 1 от 02.02.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 55194 рублей;

14. Договор № 2 от 03.02.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 23252 рублей;

15. Договор № 32 от 11.01.2016 на выполнение услуг по дератизации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Центр дезинфекции» на сумму 9119,04 рублей;

16. Договор № 4 от 25.03.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 10030 рублей;

17. Договор № 1.46.16с/8 от 01.04.2016 на проведении обязательного энергетического обследования заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГБОУ «Юго-Западный государственный университет» на сумму 30000 рублей;

18. Договор № 3 от 03.02.2016 на покупку электроводонагревателя заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 10900 рублей;

19. Сублецинзированный договор № 1604/ПР-2-ППДН от 14.04.2016 о передаче неисключительных прав заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Щит-СБ» на сумму 19476 рублей;

20. Договор № 1604/ПР-1-АТ от 14.04.2016 на построение системы защиты информации для взаимодействия с Единой информационной компьютерной средой заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО ЦСБ «Щит-Информ» на сумму 20450 рублей;

21. Договор № 066 от 25.04.2016 на проведение огне(био)защитной обработки деревянных конструкций заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Корсиб» на сумму 17420 рублей;

22. Договор № 4/8-1038г от 21.03.2016 на проведение исследований на пищеблоке заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Курской области» на сумму 9607,56 рублей;

23. Договор № 314 от 12.05.2016 на поставку медицинских товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Медтехника» на сумму 26255 рублей;

24. Договор № 66 от 11.05.2016 на выполнение комплекса работ по земельному участку заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Центр землеустройства и межевания земель» на сумму 6000 рублей;

25. Договор № 0539/2-2 от 26.05.2016 на выполнение работ (техосмотр огнетушителей) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 800 рублей;

26. Договор б/н от 10.06.2016 на поставку строительных материалов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Стройдом» на сумму 31720 рублей;

27. Договор № 5 от 14.06.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 35232,44 рублей;

28. Договор № 1114 от 01.06.2016 на приобретение видеорегистратора, видеокамеры уличной, блок питания, разъем питания, кабеля, пилота заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 54000 рублей;

29. Договор № 1378/1-14 от 12.01.2016 на техническое обслуживание комплекса пожарной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 12000 рублей;

30. Договор № 6 от 12.07.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 3511,42 рублей;

31. Договор № 1 от 06.09.2016 на покупку игрушек, канцтоваров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Захарова Ю.В. на сумму 7506 рублей;

32. Договор № 0744/1-5 от 28.06.2016 на выполнение электроизмерительных работ заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 18944 рублей;

33. Договор № 6 от 01.08.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 21930,64 рублей;

34. Договор № 2 от 27.09.2016 на покупку канцтоваров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Захарова Ю.В. на сумму 1500 рублей;

35. Договор № 111 от 22.09.2016 на покупку игрушек заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Некрасова Е.О. на сумму 25539 рублей;

36. Договор № 7 от 15.09.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 12118,01 рублей;

37. Договор № 1773/16 от 11.10.2013 на предоставление услуги по подготовке расчета договорной цены при размещении заказов для государственных и муниципальных нужд» заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУ «Центр по ценообразованию в строительстве» на сумму 4779 рублей;

38. Договор № 8 от 06.10.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 3764,20 рублей;

39. Договор № 1 от 09.12.2016 на покупку средств гигиены заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Быковская Е.И. на сумму 6512 рублей;

40. Договор № 1 от 02.02.2016 на покупку медицинских препаратов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОАО «Курская фармация» Филиал-аптека № 45 на сумму 7721,17 рублей;

41. Договор № 6 от 10.03.2016 на покупку молока и молочной продукции заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Сервис-Продукт» на сумму 22352,40 рублей;

42. Договор № 12 от 01.07.2016 на покупку овощей и фруктов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Сервис-Продукт» на сумму 50231 рублей;

43. Договор № 2 от 11.02.2016 на покупку овощей и фруктов заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Сервис-Продукт» на сумму 187660 рублей;

44. Договор № 1 от 11.01.2016 на покупку мяса, мясных изделий, рыбы заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Сервис-Продукт» на сумму 292 550 рублей;

45. Договор № 5 от 11.01.2016 на поставку хлебобулочных изделий заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПБОЮЛ Зайцев А.А. на сумму 202351 рублей;

46. Договор № 7 от 01.04.2016 на поставку мяса, мясных изделий, рыбы заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Сервис-Продукт» на сумму 258760 рублей.

**Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014 – 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом [особенностей](consultantplus://offline/ref=C1D9963841EFCC4590CA540E75BC41B1D121284B4379F808552F256DF02A6C0DA62943C1A07DE4F0u5D3N), утвержденных Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России № 182/7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 – 2016 годы» (далее – Приказ № 182/7н).

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения (далее - План-график) на 2016 год (реестровый номер № 44201603443001227001) в первоначальной редакции утвержден Заведующей Учреждения 28.12.2015, размещен на официальном сайте 28.12.2015 и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 4044913 рублей.

План-график Учреждения на 2016 год в последней редакции размещен в единой информационной системе 03.06.2016 и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 4375535 рублей.

В целях реализации ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ Приказом № 182/7н определены особенности размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы.

Согласно п. «и» п.п. 2 п.5 Приложения к Приказу № 182/7н установлено, что в столбце 9 Плана-графика указывается начальная (максимальная) цена контракта (в тыс.руб.), которая определяется заказчиком в соответствии с требованиями ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - НМЦК) в отношении закупок, включенных в План-график Учреждения, установлено следующее:

1. Позициями плана-графика Учреждения на 2016 год (в редакции от 28.12.2015) предусмотрено осуществление 4 закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), по которым требуется осуществление обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а именно:

- услуги местной и внутризоновой связи на сумму 10800 рублей (уникальный реестровый номер заказа в Плане-графике П44201603443001227001000001);

- поставка тепловой энергии на сумму 416594 рублей (уникальный реестровый номер заказа в Плане-графике П44201603443001227001000002);

- поставка электроэнергии на сумму 525200 рублей (уникальный реестровый номер заказа в Плане-графике П44201603443001227001000003);

- холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 145800 рублей (уникальный реестровый номер заказа в Плане-графике П44201603443001227001000004).

В ходе проверки установлено, что Учреждением допущено нарушение ч.1 ст.22, ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ, п. «и» п.п. 2 п.5 Приложения к Приказу № 182/7н, выразившееся в отсутствии обоснования НМЦК в отношении закупок по заказам: услуги местной и внуризоновой телефонной связи, поставке тепловой энергии, водоотведению и водоснабжению, поставке электроэнергии.

**Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

**Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

1. Экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика, в Учреждении не проводились на основании п. 1 ч. 4 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013;

2. В соответствии с п.6 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, приказом МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» от 20.03.2014 № 21/1 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» создана приемочная комиссия в составе 5 человек. Приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги оформляется актом приемки товаров (работ, услуг), который подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком.

В ходе проведения проверки за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

**Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом от 30.03.2015 № 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».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета:

- бюджетный учет – «1С: Предприятие 8;

- свод счетов – «Скиф».

В соответствии с ч.1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факта хозяйственной жизни.

В соответствии с ч.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п.7 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

В соответствии с п.11 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, 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) документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Выборочной проверкой за период апрель-июль 2016 года своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

1. Учреждением заключен договор от 01.04.2016 № 7 на поставку мяса, мясных изделий, рыбы с ООО «Сервис-продукт» на сумму 258760 рублей.

В соответствии с товарной накладной от 21.04.2016 № 2538 мясо передано ООО «Сервис-продукт» и принято Учреждением 21.04.2016. Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2016 года, 21.04.2016 к учету принят первичный учетный документ - товарная накладная от 07.04.2016 № 2538.

В нарушении п. 3 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, сведения о дате документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2016 года, не соответствуют дате принятого к учету первичного документа по договору от 01.04.2016 № 7.

2. Учреждение заключен договор от 01.06.2016 № 1114 на покупку оборудования для монтажа системы видеонаблюдения с ИП Авилов С.В. на сумму 54000 руб.

В соответствии с товарной накладной от 06.06.2016 № 309 оборудование для системы монтажа видеонаблюдения передана ИП Авилов С.В. и принята Учреждением 06.06.2016. Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2016 года, 01.07.2016 к учету принят первичный учетный документ - товарная накладная от 01.07.2016 № 309 касаемо отражению операции по поступлению МЗ: разъема питания, кабеля комбинированного Паритет, пилота; 01.07.2016 к учету принят первичный учетный документ 06.06.2016 № 309 касаемо отражению операции по приобретению ОС: видеорегистратора, видеокамер уличных, блока питания,HDD SATA 1000 GB.

В нарушении п. 3 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, сведения о дате документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2016 года, не соответствуют дате принятого к учету первичного документа по договору от 06.06.2016 № 309.

В нарушении ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, Учреждением допущено несвоевременное принятие к учету первичного учетного документа, подтверждающего поставку товара в рамках исполнения договора от 06.06.2016 № 309.

3. В нарушении п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н, в «Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за апрель, май, июнь, июль 2016 года отсутствует подпись ответственного за ведение данного регистра и подпись главного бухгалтера.

**Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках подпрограммы «Энергосбережение в Поныровском районе Курской области» муниципальной программы Поныровского района Курской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Поныровском районе Курской области», в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» целевой статье 05101С1434 «Мероприятия в области энергосбережения» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»:

- проведение обязательного энергетического обследования на сумму 30000 рублей (договор № 1.46.16с/8 от 01.04.2016).

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования детей» муниципальной программы Поныровского района Курской области «Развитие образования в Поныровском районе Курской области», в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 03101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 221 «Услуги связи»:

- предоставление услуг электросвязи на сумму 33254,78 рублей (договор № 163503550195 от 20.01.2016, договор № 3560044 от 20.01.2016).

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 03101С0401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на сумму 1227257,33 рублей:

- оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению на сумму 128321,49 рублей (договор № 15 от 20.01.2016);

- оказание услуг по поставке энергоснабжения на сумму 429465,94 рублей (договор № 46550230 от 20.01.2016);

- поставка тепловой энергии в горячей воде на сумму 669469,90 рублей (договор № 14 от 20.01.2016).

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 03101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 41463,78 рублей:

- выполнение услуг по дератизации на сумму 9119,04 (договор № 32 от 11.01.2016);

- проверка приборов на сумму 2000,10 рублей (договор № 4430 от 19.02.2016);

- оказании услуг по вывозу сухого мусора на сумму 30344,64 рублей (договор № 15.1 от 20.01.2016).

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 03101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 123317,34 рублей:

- предоставление услуг по охране средств тревожного сигнала на сумму 14143,68 (договор № 26/16 от 11.01.2016);

- выполнение проектных работ на сумму 15000 (договор № 0113/1-18 от 15.02.2016);

- проведение предварительных и периодических медосмотров на сумму 61809,30 рублей (договор № 3 от 18.01.2016);

- проведение исследований на пищеблоке на сумму 9607,56 рублей (договор № 4/8-1038г от 21.03.2016);

- выполнение комплекса работ по земельному участку на сумму 6000 рублей (договор № 66 от 11.05.2016);

- услуги по подготовке расчета договорной цены на сумму 4779 рублей (договор № 1773/16 от 11.10.2016);

- о передаче неисключительных прав, предоплата 30 % на сумму 5842,80 рублей (договор № 1604/ПР-2-ППДН от 14.04.2016);

- построение системы защиты информации, предоплата 30 % на сумму 6135 рублей (договор № 1604/ПР-1-АТ от 14.04.2016).

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 03101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 1002855,60 рублей:

- приобретение подставки к огнетушителю на сумму 4000 рублей (договор № 0137/3-10 от 19.02.2016);

- приобретение хозяйственных товаров на сумму 173940,11 рублей (договор № 4 от 25.03.2016, договор № 1 от 02.02.2016, договор № 2 от 03.02.2016, договор № 5 от 14.06.2016, договор № 6 от 12.07.2016, договор № 6 от 01.08.2016, договор № 7 от 15.09.2016, договор № 8 от 06.10.2016, договор № 1 от 09.12.2016);

- покупка мадлера, половника на сумму 1595 рублей (договор № 84 от 19.01.2016);

- поставка строительных материалов на сумму 31720 рублей (договор б/н от 10.06.2016);

- приобретение разъема питания, кабеля, пилота на сумму 6000 рублей (договор № 1114 от 01.06.2016);

- покупка игрушек, канцтоваров на сумму 7506 рублей (договор № 1 от 06.09.2016);

- покупка канцтоваров на сумму 1500 рублей (договор № 2 от 27.09.2016);

- покупка медицинских препаратов на сумму 7721,17 рублей (договор № 1 от 02.02.2016);

- покупка медицинских товаров на сумму 400 рублей (договор № 314 от 12.05.2016).

- поставка продуктов питания на сумму 1027233,32 рублей (договор № 6 от 10.03.2016, договор № 12 от 01.07.2016, договор № 2 от 01.04.2016, договор № 1 от 11.01.2016, договор № 4 от 11.01.2016, договор № 5 от 11.01.2016, договор № 7 от 01.04.2016).

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 03101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 123955 рублей:

- покупка стеллажа для тарелок, стола разделочного на сумму 39200 рублей (договор № 84 от 19.01.2016);

- покупка электроводонагревателя на сумму 10900 рублей (договор № 3 от 03.02.2016);

- приобретение видеорегистратора, видеокамеры уличной на сумму 48000 рублей (договор № 1114 от 01.06.2016);

- приобретение медицинских товаров на сумму 25855 рублей (договор № 314 от 12.05.2016);

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 0310113030 «Реализация образовательной программы дошкольного образования в части финансирования расходов на оплату труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, расходов на приобретение учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»:

- приобретение игрушек на сумму 25539 рублей (договор № 111 от 22.09.2016).

В рамках подпрограммы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Поныровском районе Курской области» муниципальной программы Поныровского района Курской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Поныровском районе Курской области», в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 13201С1478 «Осуществление мероприятий в целях обеспечения пожарной безопасности» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 45164 рублей:

- оплата технического обслуживания комплекса пожарной сигнализации на сумму 8000 рублей (договор № 1378/1-14 от 12.01.2016);

- выполнение электроизмерительных работ на сумму 18944 рублей (договор № 0744/1-5 от 28.06.2016);

- проведение огне(био)защитной обработки деревянных конструкций на сумму 17420 рублей (договор № 66 от 25.04.2016);

- техосмотр огнетушителей на сумму 800 рублей (договор № 0539/2-2 от 26.05.2016).

Сумма всех заключенных договоров в рамках бюджетной сметы, без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

**Обобщение результатов контрольного мероприятия.**

При осуществлении внутреннего финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКДОУ Поныровский детский сад «Ромашка» объем проверенных средств составил 2 911 566,83 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В ходе проверки установлено, что Учреждением допущено нарушение ч.1 ст.22, ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ, п. «и» п.п. 2 п.5 Приложения к Приказу № 182/7н, выразившееся в отсутствии обоснования НМЦК в отношении закупок по заказам: услуги местной и внутризоновой телефонной связи, поставке тепловой энергии, водоотведению и водоснабжению, поставке электроэнергии, включенных в План-график на 2016 год (в редакции от 28.12.2015).

2. В нарушении п. 3 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, сведения о дате документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2016 года, не соответствуют дате принятого к учету первичного документа по договору от 01.04.2016 № 7.

3. В нарушении п. 3 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, сведения о дате документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2016 года, не соответствуют дате принятого к учету первичного документа по договору от 06.06.2016 № 309.

4. В нарушении ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, Учреждением допущено несвоевременное принятие к учету первичного учетного документа, подтверждающего поставку товара в рамках исполнения договора от 06.06.2016 № 309.

5. В нарушении п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н, в «Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за апрель, май, июнь, июль 2016 года отсутствует подпись ответственного за ведение данного регистра и подпись главного бухгалтера.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендуется:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

- соблюдать Инструкцию 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, утвержденную приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н

Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не выдавать.

Ведущий специалист-эксперт

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю И.И. Маньшина

Заведующая МКДОУ

Поныровский детский сад «Ромашка»

Поныровского района Курской области В.Г. Калужских

Начальник МКУ «ЦБ учреждений

образования» Поныровского района

Курской области Л.Ф. Переверзева

Акт № 2 проведения внутреннего муниципального контроля составлен в 2-х экземплярах на 17 страницах

Экземпляр № 1 акта № 2 получил

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись ФИО дата