

АКТ № 3

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

г.е МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД «РОДНИЧОК»

п. Мама

(место составления)

«28» февраля 2017 г.

(дата составления)

Контрольный орган: Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района;

Субъект контроля: Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад «Родничок»;

Сокращенное наименование: Детский сад «Родничок»;

ИНН/КПП: 3802008137/380201001;

ОГРН 1023802648760;

Адрес местонахождения субъекта контроля: 666811, Иркутская обл., Мамско-Чуйский район, пгт Мама, ул. Октябрьская, 22;

Номер, дата и место составления акта: № 3, «28» февраля 2017г., п. Мама;

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- Статья 99 Федерального закона от 05.04.2014 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Постановление Администрации Мамско-Чуйского района от 17.02.2015 года № 11 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок»;
- План работы Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок на 1 полугодие 2017 года утвержденный мэром Мамско-Чуйского района А.Б. Сергей 23.12.2016 года, согласован с первым заместителем мэра Мамско-Чуйского района В.Л. Емельяновым 23.12.2016г.;

Предмет контроля: соблюдение Муниципальным казенным дошкольным общеобразовательным учреждением детский сад «Родничок» в процессе его деятельности требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

ФИО должностного лица, осуществляющего проверку: Галицкая Евгения Владимировна ведущий специалист по проведению проверок;

Проверяемый период: 01.01.2016г. – 31.12.2016 г.;

Сроки проведения проверки: с 08.02.2017г. по 28.02.2017г.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад «Родничок» является муниципальным учреждением.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя: Администрация Мамско-Чуйского района.

Учреждение является юридическим лицом и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 000304121 выданного 26.08.2002г Обособленным структурным подразделением межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Иркутской области (п. Мама), имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, гербовую печать со своим наименованием, фирменную символику.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из бюджета района, дохода от выполненных работ, услуг. Финансирование производится на лицевой счет № ЛС03901000030, открытый в казначейском отделе Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района.

В проверяемый период должность Заведующей детским садом занимала Кудрявцева Елена Ивановна.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации препятствий не было.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы:

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2016 год;
- приказ о назначении контрактного управляющего;
- удостоверение обучающегося на краткосрочных курсах повышения квалификации;
- муниципальные контракты, договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

Статьей 38 п. 2 Федерального закона N 44-ФЗ предусмотрено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

На момент проведения контрольного мероприятия приказом № 16 от 10.04.2014года должностным лицом, ответственным за осуществление закупок с 10 апреля 2014 года назначен заведующий по хозяйственной части Антошкина Анна Серафимовна (приложение 1). На основании ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ, должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В МКДОУ детский сад

«Родничок» обучение на краткосрочных курсах повышения квалификации по теме «Отдельные вопросы практического применения Федерального закона от 05.04.2013г N 44-ФЗ, о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проходила заведующая по хозяйственной части Антошкина Анна Серафимовна (приложение 2). Таким образом, требования к наличию у Антошкиной А.С., назначенной ответственной за осуществление закупок, дополнительного профессионального образования соблюдены. В плане-графике размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее по тексту План-график) на 2016 г., размещенном на официальном сайте (приложение 3), исполнителем указана Антошкина А.С., что соответствует ч. 4 ст. 38 Федерального закона N 44-ФЗ.

На основании ст. 3, ч. 1 ст. 15 Федерального закона N 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

Финансирование деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского район.

За 2016 год заказчиком на Официальном сайте размещена одна версия Плана-графика в структурированной форме 29 февраля 2016 года. В соответствии с Приказом Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее Приказ от 31.03.2015 N 182/7н) Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Решением Думы № 77 от 24.12.2015г. Мамско-Чуйского района утвержден бюджет муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2016г. (шестой созыв). Таким образом, срок размещения Плана-графика на 2016 год превысил 34 календарных дня и является нарушением п. 2 Особенности Приказа от 31.03.2015 N 182/7н (срок исчислен в соответствии с главой 11 Гражданского кодекса РФ).

В соответствии с п. 5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ 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.

На 2016 год МКДОУ детский сад «Родничок» доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление хозяйственной деятельности на сумму 11587102,84 рубля, из них 2535761 рубль 35 копеек на осуществление закупок (приложение 4). Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции),

составляет 760,8 тысяч рублей, что не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2016 год и является нарушением согласно абз. 3 п. 5 ст. 219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.

На коммунальные услуги доведенные лимиты составили 894520 руб. 81 коп, из которых потрачено 822265,63 рублей, а по Плану-графику на 2016 год на услуги энергоснабжения, водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения и горячего водоснабжения запланировано всего **200000** рублей, то есть 694520 руб. 81 коп. не запланировано в план-график на 2016 год. В 2016 году были заключены следующие контракты на коммунальные услуги со сроком действия с 01.01.2016г по 31.12.2016г:

- от 11.04.2016г № 121А на холодное водоснабжение и водоотведение, где цена контракта составила **59475,45** рублей,
- от 11.04.2016г № КМОО70009915 на электроснабжение, где цена контракта составила **144855** рублей,
- от 11.04.2016г № 121 на теплоснабжение и горячее водоснабжение, где цена контракта составила **1219206,31** рублей.

Общая цена по контрактам на коммунальные услуги составила **1423536,76** рублей, что является нарушением п. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ (государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств).

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В ходе проведения проверки установлено, что в 2016 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось. Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 1, 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Согласно частям 3, 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 1, 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не требуется.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В ходе проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы

(ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

**Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения
в документах учета поставленного товара, выполненной работы
(ее результата) или оказанной услуги.**

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 части 1 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 Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В ходе выборочной проверки выявлено, что накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно.

При выборочной проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета МКДОУ детский сад «Родничок» в 2016г. согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

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

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено за 2016 год по 9 договорам. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

Выводы, в результате проведения плановой проверки:

В результате проверки соблюдения МКДОУ детский сад «Родничок» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2016г. установлено следующее:

1. Срок размещения Плана-графика на 2016 год превысил 34 календарных дня, что является нарушением п. 2 Особенности Приказа от 31.03.2015 N 182/7н.
2. Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции), составляет 760,8 тысяч рублей, что не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2016 год и является нарушением согласно абз. 3 п. 5 ст. 219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.
3. Общая цена по контрактам на коммунальные услуги составила **1423536,76** рублей, а по Плану-графику на 2016 год на услуги энергоснабжения, водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения и горячего водоснабжения запланировано всего **200000** рублей, что является нарушением п. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ.

Учреждение в течение 4 (четырёх) рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе предоставить письменные возражения (замечания) по фактам, изложенным в акте по результатам проверки, с обоснованиями.

Ведущий специалист
по проведению проверок

Е.В. Галицкая

С актом ознакомлены:
Заведующий МКДОУ детским садом
«Родничок»

Е.И. Кудрявцева

Контрактный управляющий
МКДОУ детским садом «Родничок»

А.С. Антошкина

1 экземпляр акта получил _____
« 14 » марта _____ 2017 г.

Е.И. Кудрявцева

Материалы ревизии приняты:
Заместитель начальника

(заведующий бюджетным отделом)  Н.С. Халейка «01» марта 2017г