

Акт вернуть  
Финансовое управление  
п. Мама, ул.  
Совхозская, 10.  
Тел. 8 (39569) 21090

## АКТ № 6

на субъекте **ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВА-  
ТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД  
ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА «ТЕРЕМОК»**

п. Мама  
(место составления)

«14» апреля 2017 г.  
(дата составления)

**Контрольный орган:** Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района;

**Субъект контроля:** Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Теремок»;

**Сокращенное наименование:** Детский сад общеразвивающего вида «Теремок»;

**ИНН/КПП:** 3802008144/380201001; **ОГРН** 1023802648814;

**Адрес местонахождения субъекта контроля:** 666811, Иркутская обл., Мамско-Чуйский район, пгт Мама, ул.Связи, 6;

**Номер, дата и место составления акта:** № 5, «14» апреля 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 общеразвивающего вида «Теремок» 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 29.03.2017г. по 14.04.2017г.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Теремок» 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 № 000304129 выданного 02.09.2002г Обособленным структурным подразделением межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Иркутской области (п. Мама), имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, гербовую печать со своим наименованием.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из бюджета района, дохода от выполненных работ, услуг. Финансирование производится на лицевой счет № ЛС03901000020, открытый в казначейском отделе Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района.

В проверяемый период должность заведующей детским садом занимала Благова Светлана Анатольевна.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы:

- бюджетная смета на 2016 год;
- приказ о назначении контрактного управляющего;
- 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](http://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, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом № 10 от 01.04.2014г контрактным управляющим в детском саду общеразвивающего вида «Теремок» назначена заведующая детским садом Романова Валентина Викторовна (приложение 1). По данным Отдела кадров МКУ «Управления образовательной деятельности» Романова В.В. уволена 30 января 2016 года приказом № 72 от 09.11.2015г. С 31 января по декабрь 2016 года контрактный управляющий не был назначен, что является нарушением ст. 38 п. 2 Федерального закона N 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки приказом от 06.04.2017г № 24 назначен контрактный управляющий в МКДОУ детский сад общеразвивающего вида «Теремок» – воспитатель Герасимова С.Н. (приложение 2).

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

Финансирование деятельности детского сада общеразвивающего вида «Теремок» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2016 год (далее по тексту План-график на 2016 год) взят с Официального сайта (приложение 3). За 2016 год заказчиком на Официальном сайте размещена одна версия Плана-графика на 2016 год в структурированной форме 02 марта 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 раз-

мещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг 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 принят бюджет муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2016г. (шестой созыв). Таким образом, срок размещения Плана-графика на 2016 год превысил 36 календарных дня, что 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 общеразвивающего вида «Теремок» доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление хозяйственной деятельности на сумму 13701954,40 рубля, из них 2717040 рублей 13 копеек на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (приложение 4). Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции), составляет 2610900 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.

В таблице № 1 представлена информация на соответствие лимитов бюджетных обязательств и позиций Плана-графика на 2016 год.

Таблица № 1 «Соответствие лимитов бюджетных обязательств и позиций Плана-графика на 2016 год»

№ п/п	Код бюджетной классификации	Позиция в Плана-графике на 2016 год (руб.)	Лимиты бюджетных обязательств (руб.)	Отклонения (руб.) (-) нет лимитов (+) нет в Плана-графике
1	90107018110110220242	96200,00	41669,32	- 54530,68
2	90107018110110220244	446000	573812,07	+ 127812,07



3	90107018110110230244	30000,00	14030,00	- 15970,00
4	90107018110110240244	1404600,00	1379075,01	- 25524,99
5	90107018110110250244	301400,00	203903,73	- 97496,27
6	90107018110172600244	0	428300,00	+ 428300,00
7	90107018110173010244	65000,00	65000,00	0
8	90107018180810220244	0	11250,00	+ 11250,00
9	90107018110110250242	57000,00	0	- 57000,00
10	90107018110110220243	210700,00	0	- 210700,00
	Итого:	2610900,00	2717040,13	+ 106140,13

На коммунальные услуги доведенные лимиты составили 617334 руб. 82 коп, из которых потрачено 391717,90 рублей, а по Плану-графику на 2016 год на услуги энергоснабжения, водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения и горячего водоснабжения запланировано всего 200000 рублей, то есть не запланировано в план-график на 2016 год 417334,82 рубля. В 2016 году были заключены следующие контракты на коммунальные услуги со сроком действия с 01.01.2016г по 31.12.2016г:

- от 09.03.2016г № 120А на холодное водоснабжение и водоотведение, где цена контракта составила 68213,16 рублей,
- от 09.03.2016г № КМООЭ0009916 на электроснабжение, где цена контракта составила 124875 рублей,
- от 09.03.2016г № 120 на теплоснабжение и горячее водоснабжение, где цена контракта составила 1441120,64 рублей.

Общая цена по контрактам на коммунальные услуги составила 1634208,80 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 п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно п. 11 ч. 1 Инструкции от 01.12.2010 № 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 общеразвивающего вида «Теремок» 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 30 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 требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2016г. установлено следующее:

1. В нарушении п. 2 ст. 38 Федерального закона N 44-ФЗ в детском саду общеразвивающего вида «Теремок» с 31.01.2016г. по 31.12.2016г. не был назначен контрактный управляющий;
2. Срок размещения Плана-графика на 2016 год превысил 36 календарных дня, что является нарушением п. 2 Особенности Приказа от 31.03.2015 N 182/7н.

3. Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции) не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2016 год, что является нарушением согласно абз. 3 п. 5 ст. 219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.
4. Общая цена по контрактам на коммунальные услуги составила 1634208,80 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  
общеразвивающего вида «Теремок»

С.А. Благова

1 экземпляр акта получил

С.А. Благова

« 18 » августа 2017 г.

Материалы ревизии приняты:

Заместитель начальника

(заведующий бюджетным отделом)

Н.С. Халейка «14»

2017г.