**АКТ № 4**

**по результатам проведения внутреннего муниципального**

 **финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг**

 **для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном**

 **дошкольном образовательном учреждении**

**«Детский сад № 12 «Звездочка» г. Ртищево Саратовской области».**

г. Ртищево 14.08.2017

Наименование контролирующего органа: Финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района.

Дата и номер приказа о проведении проверки: Приказ финансового управления администрации Ртищевского муниципального района от 12.05.2017 № 27 «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» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Предмет проверки:

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

 соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

 - 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 июль 2017 – декабрь 2017, от 12.05.2017.

Данные о субъекте контроля:

Полное наименование учреждения – Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 12 «Звездочка» г. Ртищево Саратовской области» - (далее по тексту Учреждение).

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ детский сад №12 г. Ртищево.

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 14.05.2001 г. за номером ОГРН 1026401896322, ИНН 6446009019, КПП 644601001, ОКПО 43726463, ОКАТО 63440000000, ОКТМО 63641000, ОКФС 14, ОКОПФ 75403, ОКВЭД 85.11

Юридический/Фактический адрес: 412034, Россия, Саратовская область, г. Ртищево, ул. 22 Партсъезда, д. 7. Контактный телефон: 8 (84040) 4-07-50.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 12 «Звездочка» г. Ртищево Саратовской области» работает на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области № 1990 от 09.09.2015г.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

Тип учреждения – дошкольное образовательное 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).

Собственником имущества Учреждения является Ртищевский муниципальный район Саратовской области, отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области.

Заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 01.04.2013 № 12 на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию с муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования Ртищевского муниципального района Саратовской области» - (далее по тексту - МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области»).

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 12.05.2017 № 69 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 по тексту – официальный сайт).

Сроки проведения плановой проверки**:** с 17.07.2017 по 07.08.2017 гг.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 30.06.2017 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 по тексту - ГК РФ);

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

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тесту – 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).

Настоящей проверкой установлено следующее:

В проверяемом периоде ответственными лицами были:

- заведующий МДОУ детский сад № 12 г. Ртищево Моргунова Светлана Валерьевна, назначена на должность приказом управления общего образования администрации объединенного муниципального образования Ртищевского района Саратовской области от 21.03.2006 № 14 «О приеме на работу»;

- приказом заведующего МДОУ детский сад №12 г. Ртищево от 09.01.2014 № 02-фхд «Об организации работы в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактным управляющим назначена Моргунова Светлана Валерьевна.

Во исполнение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий в 2014 году прошла обучение по программе «Деятельность заказчика при проведении закупок в рамках Федеральной контрактной системы» в объеме 72 часов, о чем свидетельствует удостоверение о повышении квалификации № 158, выданное Государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов Саратовский областной учебный центр ГАУ СО УЦ. В 2016 году контрактный управляющий Моргунова С.В. прошла профессиональную переподготовку в ООО «Межрегиональный институт дополнительного образования» по дополнительной профессиональной программе «Правовое регулирование, практика осуществления, экспертиза результатов и контроль в системе государственных, муниципальных и корпоративных закупок» в объеме 260 часов (диплом о профессиональной переподготовке 642404478434 рег. № 001754 от 24.08.2016)

МДОУ детский сад №12 г. Ртищево, являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии подпунктов 9 и 17 Требований приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД) составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период), после утверждения, которого план при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение учредителю либо утверждается учреждением.

Утвержденный План ФХД и утвержденный План ФХД с учетом изменений размещаются в сети Интернет на официальном сайте http://www.bus.gov.ru (п. 3 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н).

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период МДОУ детский сад №12 г. Ртищево, планы ФХД размещались на bus.gov.ru.

Бюджет Ртищевского муниципального района на 2016 год был утвержден решением Собрания депутатов Ртищевского муниципального района Саратовской области от 25.12.2015 № 12-73 «О бюджете Ртищевского муниципального района на 2016 год».

Начальный План ФХД МДОУ детский сад №12 г. Ртищево утвержден 31.12.2015.

Согласно части 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Согласно части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики размещения заказов размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 №  761/20н  (далее по тексту – Порядок), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н (далее по тексту - Особенности).

Согласно пункта 5 Порядка и пункта 2 Особенностей План-график на2016 год размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Согласно пункту 6 Порядка в случае внесения изменений в план-график такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в план-график.

Утвержденный план-график подлежит размещению в единой информационной системе или до ввода ее в эксплуатацию на официальном сайте (часть 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ) в структурированном виде, т.е. путем занесения всех данных, которые в нем содержаться, в электронную форму в личном кабинете заказчика на официальном сайте.

МДОУ детский сад №12 г. Ртищево в 2016 году на официальном сайте в структурированном виде опубликовало 11 версий план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год, без нарушений установленного законом срока размещения.

Первая версия план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2016 год опубликована на официальном сайте РФ  31.12.2015 (дата утверждения плана-графика 31.12.2015).

Последние внесенные изменения в план-график на 2016 год опубликованы 21.12.2016.

На 2017 год бюджет Ртищевского муниципального района утвержден решением Собрания депутатов Ртищевского муниципального района Саратовской области от 28.12.2016 № 9-57 «О бюджете Ртищевского муниципального района на 2017 год».

Начальный План ФХД МДОУ детский сад №12 г. Ртищево утвержден 29.12.2016.

С 01 января 2016 года Планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее десяти рабочих дней после принятия закона (решения) о бюджете. (**Постановление от 5 июня 2015 г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана–графика закупок товаров, работ, услуг).**

Из-за сбоев в работе единой информационной системы план-график утвержденный 16.01.2017 был размещен только 15.02.2017 года (докладная записка и объяснительная записка контрактного управляющего о нарушении срока размещения первоначального плана-графика на 2017 год прилагаются).

Совокупный годовой объем закупок, предусмотренный Планом-графиком МДОУ детский сад № 12 г. Ртищево на 2016 год (версия 13 от 21.12.2016) составляет 1 352 663,37 руб. Учреждением заключено 53 контракта (договора) на сумму 1 815 759,71 руб. в том числе:

по ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта на сумму – 252 826,00 руб.,

по п. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 договора на сумму – 4300,00 руб.,

по п. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 44 договора на сумму – 948 983,59 руб.,

по п.8 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 контракта на сумму – 385 111,20 руб.,

 по п. 29 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта на сумму – 224 548,92 руб.,

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации *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.*

В ходе проверки установлено: принятые МДОУ детский сад № 12 г. Ртищево обязательства превысили сумму запланированных закупок на 2016 год (план-график на сумму 1 352 663,37 руб., осуществлено закупок на сумму 1 815 769,71руб.) Превышение составило 463 096,34 руб.

В результате нарушены требования пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ.

 Совокупный годовой объем закупок, предусмотренный Планом-графиком МДОУ детский сад № 12 г. Ртищево на 2017 год (версия 1 от 11.05.2017) составляет 1 600 945,59 руб. На момент проверки Учреждением заключено 25 контрактов (договоров) на сумму 1 208 752,52 руб. в том числе:

по п.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 договор на сумму – 3806 руб.,

по п. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 17 договоров на сумму – 433 106,26 руб.,

по п. 5 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 4 договора на сумму – 132 238,98 руб.,

по п.8 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта на сумму – 397 889,28 руб.,

 по п. 29 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 1 контракт на сумму – 241 712,00 руб.

*Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок*

*(п. 1 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Согласно Постановлению Российской Федерации от 05.06.2015г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее по тексту – Постановление № 555) в графе 6 «Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок» указывается - обоснование соответствия объекта и (или) объектов закупки мероприятию государственной (муниципальной) программы, функциям, полномочиям и (или) международному договору Российской Федерации.

Заполнение вышеуказанной графы Учреждением неверно, что является признаком нарушения части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

План-график Учреждения утвержден приказом № 03-фхд от 16.01.2017.

Согласно части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1. начальная (максимальная) цена контракта,
2. способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

При проверке выявлены нарушения нарушение части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта «б» части 3 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555:

- в графе 7 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- графе 9 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок отсутствует обоснование способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок,*

 *предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ*

В соответствии статьи 19 Закона № 44-ФЗ, утверждены и размещены в ЕИС:

- постановление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 30.12.2015 № 2693 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Ртищевского муниципального района и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)». Постановлением определен обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- постановление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 30.12.2015 № 2692 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Ртищевского муниципального района, в том числе подведомственных им казенных учреждений.

На основании вышеперечисленных постановлений администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области Управлением общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской разработаны, утверждены и размещены в ЕИС следующие документы:

- приказ от 18 июля 2016 года № 200 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций управления общего образования Ртищевского муниципального района Саратовской области и подведомственных муниципальных казенных учреждений»;

- приказ от 18 июля 2016 года № 199 «Об утверждении требований к закупаемым товарам управлением общего образования Ртищевского муниципального района Саратовской области и подведомственными муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденные нормативные затраты муниципального органа действуют и в отношении подведомственных бюджетных учреждений.

На момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении осуществление закупок товаров, работ, услуг, подлежащих нормированию, не проводилось, что не противоречит требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

*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 2017 года закупки конкурентным способом не проводились.

В 2016 году Учреждением осуществлялись две 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)*

Федеральный закон № 44-ФЗ вменяет каждому заказчику обязанность осуществлять экспертизу предоставленных поставщиком результатов (поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) на предмет их соответствия условиям заключенного контракта. Такая экспертиза проводится во всех случаях вне зависимости от предмета контракта и основания его заключения. При этом Федеральный закон № 44-ФЗ предусматривает, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиками своими силами («внутренняя экспертиза») или к ее проведению могут привлекаться независимые эксперты, экспертные организации («внешняя экспертиза»). Каких-либо требований к «внутренним экспертам» Федеральный закон № 44-ФЗ не предъявляет. «Внутренним экспертом» может быть любое должностное лицо заказчика, которому поручено, например, в рамках приказа или распоряжения руководителя организации, такую экспертизу проводить, а также может создаваться приемочная комиссия в составе не менее 5 человек.

В Учреждении на каждую закупку издается приказ, в котором назначается лицо, ответственное за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг). Приемка поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ осуществляется в виде подписания товарных накладных, актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных) работ, и других документов, что не противоречит части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, или писание экспертами заключения о проведении экспертизы. Нарушений не установлено.

*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 отражения операций (номер 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.

В ходе проверки установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги в проверяемом периоде, соответствуют оказанным услугам и целям осуществления закупки. Нарушений не установлено.

*Выводы по результатам проверки.*

Муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 12 «Звездочка» г. Ртищево Саратовской области» в проверяемом периоде допускались нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

1. требования пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ;

2) части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ;

3) части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ;

4) пункта 7,9,11 части 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.

По результатам проверки приняли решение:

1. Выдавать предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

2. Направить настоящий акт проверки заведующему МДОУ детский сад № 12 г. Ртищево в течение 3 рабочих дней после подписания его должностными лицами финансового управления администрации Ртищевского муниципального района, проводившими проверку

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

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

Акт от 14.08.2017 № 4получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

Заведующий МДОУ

детский сад № 12 г. Ртищево \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.В. Моргунова

Акт проверки составлен в 2 экземплярах на 12(двенадцати) листах.