**Акт № 3**

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

п. Поныри 02.06.2017

 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 02.05.2017 № 101-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 Возовский детский сад «Светлячок» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Проверка проведена в период с 11.05.2017 по 31.05.2017 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 Возовский детский сад «Светлячок» 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 № 902.

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 № 2246 от 26.05.2016.

Место нахождения Учреждения: 306010, Курская область, Поныровский район, п.Возы, ул. Советская , д.7.

 Свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе по месту нахождения (серия 46 № 001501540) выдано 05.01.2001г. Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618002978, КПП 461801001.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600809320 (свидетельство ОГРН серия 46 № 001674360 от 22.03.2012).

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевой счет № 03443Р30480 (открыт в УФК по Курской области).

В проверяемом периоде должностным лицом имеющим право первой подписи является заведующая МКДОУ Возовский детский сад «Светлячок» Лепина Ирина Михайловна.

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 заведующую МКДОУ Возовский детский сад «Светлячок» Лепину Ирину Михайловну на основании приказа № 14 от 24.01.2014 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок товаров, работ, услуг для осуществления муниципальных нужд МКДОУ Возовский детский сад «Светлячок» (контрактного управляющего)».

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом МКДОУ Возовский детский сад «Светлячок» от 24.02.2014 года № 23/1 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МКДОУ Возовский детский сад «Светлячок» создана единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд.

Бюджетная смета Учреждения на 2016 год утверждена 28.12.2015г. начальником Отдела образования Администрации Поныровского района Курской области Горяйновой О.Н. в сумме 4 115 909,50 рублей. В течение проверяемого периода в смету Учреждения были внесены изменения. На 31.12.2016г. сумма утвержденных плановых назначений составила 4 640 451,82 рублей. Из них для осуществления закупок было предусмотрено 1 397 337,66 рублей.

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

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен выборочным способом анализ 29закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ на общую сумму 1 394 492,90 рублей, из них:

1. Договор № 1573 Т/16 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 ОГУП «Курскоблжилкомхоз» на сумму 419340 рублей;

2. Договор № 46550231 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 173330,95 рублей;

3. Договор № 05 от 11.01.2016 на отпуск питьевой воды заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Жилищно-коммунальный сервис п.Возы» на сумму 57108,48 рублей;

4. Договор б/н от 11.01.2016 на сбор и транспортировку твердых бытовых отходов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Жилищно-коммунальный сервис п.Возы» на сумму 14493,15 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 10800 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 1770 рублей;

7. Муниципальный контракт № 27/16 от 11.01.2016 на предоставление услуг по охране средствами 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 14143,69 рублей;

8. Договор № 1379/1-14 от 12.01.2016 на эксплуатационно-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;

9. Договор № 42-23205 от 11.01.2016 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Синтез» на сумму 98000 рублей;

10. Договор № 0386-ОМ от 12.01.2016 на организацию автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «НИС Юго-Запад Мониторинг» на сумму 24000 рублей;

11. Договор № 1 от 11.01.2016 на покупку хозяйственных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Тубольцева Л.Ф. на сумму 10000 рублей;

12. Договор № 31 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 4281,98 рублей;

13. Договор № 7 от 11.01.2016 на поставку молока и молочных продуктов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Цинкалов на сумму 99000 рублей;

14. Договор б/н от 11.01.2016 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Сервис-Продукт» на сумму 90000 рублей;

15. Договор б/н от 11.01.2016 на поставку хлебобулочных изделий заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПБОЮЛ Зайцев А.А. на сумму 36399 рублей;

16. Договор № 0110/3-10 от 15.02.2016 на приобретение смонтированных приборов и оборудования автоматической пожарной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 1300 рублей;

17. Договор б/н от 17.03.2016 на приобретение холодильника и стола разделочного заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Подколзина И.Н. на сумму 30100 рублей;

18. Договор № 4/8-1121Г от 25.03.2016 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;

19. Договор б/н от 11.01.2016 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Сервис-Продукт» на сумму 90000 рублей;

20. Договор № 1.46.16с/15 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 15000 рублей;

21. Сублецинзированный договор № 1604/ВС-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;

22. Договор № 1604/ВС-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;

23. Договор б/н от 11.05.2016 на покупку игровой зоны «Кухня», игрового модуля заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Курбаков А.Ю. на сумму 12700 рублей;

24. Договор № 0542/2-2 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 560 рублей;

25. Договор б/н от 16.06.2016 на поставку строительных материалов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Стройдом» на сумму 17250 рублей;

26. Договор № 1115 от 01.06.2016 на приобретение видеорегистратора, видеокамеры уличной, блока питания, кабеля заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 32000 рублей;

27. Договор № 2 от 01.09.2016 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Статус» на сумму 60000 рублей;

28. Договор № 62 от 01.09.2016 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 19641,09 рублей;

29. Договор № 0000000668 от 01.10.2016 на оплату маршрутизатора заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 1741 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, 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 № 44201608443000079001) в первоначальной редакции утвержден Заведующей Учреждения 28.12.2015г., размещен на официальном сайте 30.12.2015г. и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 1061144 рублей.

План-график Учреждения на 2016 год в последней редакции размещен в единой информационной системе 03.06.2016г. и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 1096144 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 П44201608443000079001000001);

- поставка электроэнергии на сумму 154900 рублей (уникальный реестровый номер заказа в Плане-графике П44201608443000079001000002);

- холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 145800 рублей (уникальный реестровый номер заказа в Плане-графике П44201608443000079001000003);

- поставка тепловой энергии на сумму 255400 рублей (уникальный реестровый номер заказа в Плане-графике П44201608443000079001000004);

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 ч.6 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, приказом МКДОУ Возовский детский сад «Светлячок» от 24.02.2014 № 23/2 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» 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 № 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 № 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 июнь-август 2016 года своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

1. Учреждением заключен договор от 01.06.2016 № 1115 на покупку оборудования для монтажа системы видеонаблюдения с ИП Авилов С.В. на сумму 32000 рублей.

В соответствии с товарной накладной от 06.06.2016 № 310 оборудование для монтажа системы видеонаблюдения передана ИП Авилов С.В. и принята Учреждением 06.06.2016г. Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2016 года, 01.07.2016г. к учету принят первичный учетный документ - товарная накладная от 01.07.2016 № 310 касаемо отражению операции по поступлению МЗ: кабеля комбинированного Паритет; 01.07.2016г. к учету принят первичный учетный документ 06.06.2016 № 310 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 01.06.2016 № 1115.

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 01.06.2016 № 1115.

2. 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 июнь, июль, август 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 15000 рублей (договор № 1.46.16с/15 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 11401,78 рублей (договор № 163503550200 от 20.01.2016, договор № 846000060101 от 12.10.2016).

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 567726,35 рублей:

- оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению на сумму 57108,48 рублей (договор № 05 от 11.01.2016);

- оказание услуг по поставке энергоснабжения на сумму 172998,50 рублей (договор № 46550231 от 20.01.2016);

- поставка тепловой энергии в горячей воде на сумму 337619,37 рублей (договор № 1573 Т/16 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 19480,10 рублей:

- выполнение услуг по дератизации на сумму 4281,98 рублей (договор № 31 от 11.01.2016);

- оказании услуг по вывозу сухого мусора на сумму 15198,12 рублей (договор б/н от 11.01.2016).

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 55370,13 рублей:

- предоставление услуг по охране средств тревожного сигнала на сумму 14143,68 (договор № 27/16 от 11.01.2016);

- проведение предварительных и периодических медосмотров на сумму 19641,09 рублей (договор № 62 от 01.09.2016);

- проведение исследований на пищеблоке на сумму 9607,56 рублей (договор № 4/8-1121Г от 25.03.2016);

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

- построение системы защиты информации, предоплата 30 % на сумму 6135 рублей (договор № 1604/ВС-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 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 63341 рублей:

- покупка холодильника, стола разделочного на сумму 30100 рублей (договор б/н от 17.03.2016);

- приобретение видеорегистратора, видеокамеры уличной на сумму 31500 рублей (договор № 1115 от 01.06.2016);

- приобретение маршрутизатора на сумму 1741 рублей (договор № 0000000668 от 01.10.2016).

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 380706,15 рублей:

- приобретение хозяйственных товаров на сумму 5141 рублей (договор № 1 от 11.01.2016);

- поставка строительных материалов на сумму 17250 рублей (договор б/н от 16.06.2016);

- приобретение кабеля на сумму 500 рублей (договор № 1115 от 01.06.2016);

- поставка продуктов питания на сумму 357815,15 рублей (договор № 7 от 11.01.2016, договор б/н от 11.01.2016, договор № 42-23205 от 11.01.2016).

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 12700 рублей (договор б/н от 11.05.2016).

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 8560 рублей:

- оплата технического обслуживания комплекса пожарной сигнализации на сумму 8000 рублей (договор № 1379/1-14 от 12.01.2016);

- техосмотр огнетушителей на сумму 560 рублей (договор № 0542/2-2 от 26.05.2016).

 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 муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКДОУ Возовский детский сад «Светлячок» объем проверенных средств составил 1134285,51 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены:

1. 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. нарушение п. 3 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, выразившееся в отражении в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2016 года сведений о дате первичного учетного документа, не соответствующих дате первичного учетного документа по договору от 01.06.2016 № 1115;

3. нарушение ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, выразившееся в несвоевременном принятии к учету первичного учетного документа, подтверждающего поставку товара в рамках исполнения договора от 01.06.2016 № 1115;

4. нарушение п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н, выразившееся в отсутствии подписи ответственного за ведение регистра и подписи главного бухгалтера в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь, июль, август 2016 года.

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

Возовский детский сад «Светлячок»

Поныровского района Курской области И.М. Лепина

Начальник МКУ «ЦБ учреждений

образования» Поныровского района

Курской области Л.Ф. Переверзева

Акт № 3 проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок составлен в 2-х экземплярах на 15 страницах

Экземпляр № 1 акта № 3 получил

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

 подпись ФИО дата