

АКТ № 5
плановой ревизии (проверки) соблюдения требований законодательства
Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров,
работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

г. Волосово

12.08.2016 г.

1. На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного главой администрации муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области от 08.12.2015 г., удостоверения от 24.06.2016 № 1216 о проведении проверки сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области, проведена плановая ревизия (проверка) соблюдения требований законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 28 комбинированного вида».

Проверяемый период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Проверка начата: 06.07.2016 г.

Проверка окончена: 12.08.2016 г.

Тема ревизии (проверки): Соблюдение бюджетного законодательства РФ. Соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Ревизионная группа в составе:

- Ведущий специалист сектора внутреннего финансового контроля – Шатько Лилия Хамитовна.

Сведения о проверенной организации:

Полное наименование субъекта проверки: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 28 комбинированного вида» (далее – Учреждение, Заказчик).

Сокращенное наименование: «Детский сад № 28».

Юридический адрес: 188410, Ленинградская область, город Волосово, улица Восстания, д. 7.

Телефон, факс: 8 (81373)23-585.

ИНН 4717006042

ОГРН 1024702010959.

Должностными лицами Учреждения в проверяемый период являются:

Иванова Галина Васильевна – заведующий;

Акимова Лидия Борисовна – главный бухгалтер.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 28 комбинированного вида», утвержденного приказом Комитета образования администрации Волосовского муниципального района № 25 от 16.01.2012 года.

Постановлением администрации муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области № 1323 от 25.08.2015 года утверждена новая редакция Устава дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 28 комбинированного вида».

2. По результатам проверки установлено следующее:

2.1. Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Учетная политика учреждения утверждена приказом руководителя учреждения № 3 от 31.12.2014 года. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон N 402-ФЗ), Бюджетным кодексом РФ (далее БК РФ), инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157н (далее Инструкция N 157н).

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними служат первичные учетные документы.

2.1.1. Нормативное регулирование бюджетного учета.

В соответствии с ч. 2 ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 157н Учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бюджетный учет.

Учетная политика разрабатывается учреждением исходя из особенностей его структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и полномочий в соответствии с законодательством РФ. Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

В нарушение Инструкции N 157н при формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета Учреждением:

- рабочий план счетов сформирован без указания структуры номера счета в разрезе разрядов.

2.1.2. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона N 7-ФЗ, Письмо Минфина России от 28.04.2011 N 02-03-10/1603).

Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности утверждены Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н. В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области от 20.06.2011 № 1879 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области (далее по тексту – Порядок).

К проверке представлен план финансово - хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 28 комбинированного вида» на 2015 год и плановый период 2016-2017 года, утвержденный председателем Комитета образования администрации Волосовского муниципального района 12 января 2015 г.

В нарушение п. 2.4.4 Порядка в текстовой (описательной) части плана не указана общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления плана ФХД.

В нарушение п. 2.4.5 Порядка в текстовой (описательной) части плана не указана общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления плана ФХД, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- целевых субсидий (субсидий на иные цели);
- поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

План ФХД на 2015 год Учреждения утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 33 147 965,00 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 28 353 777,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 2 194 188,00 рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 2 600 000,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 33 147 965,00 рублей.

С учетом изменений на 22.12.2015 план ФХД утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 37 013 619,05 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 32 641 997,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 2 991 906,00 рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 1 379 716,05 рублей.

по выплатам на общую сумму 37 013 619,05 рублей.

2.1.3. Принятие к учету первичных (сводных) документов, их составление и исправление ошибок.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (ст. 9 Закона о бухгалтерском учете). Первичный учетный документ подлежит отражению в программе не позднее следующего дня после получения (п. 11 Инструкции N 157н). В 2015 г. государственные (муниципальные) учреждения применяют формы первичных учетных документов и регистров учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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 - Приказ N 52н). Приказ N 173н с 18.06.2015 утратил свою юридическую силу.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (ч. 7 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ).

Согласно п. 10 Инструкции N 157н, п. 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 N 105 (далее – Положение N 105), допущенная в первичном учетном документе ошибка исправляется путем зачеркивания одной чертой неправильного текста или суммы и над зачеркнутым исправленным текстом или суммой делается правильная надпись. Зачеркивание производится так, чтобы можно было прочитать исправленное.

Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью: "Исправлено" или "Исправленному верить" и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты исправления.

В принятых к бухгалтерскому учету табелях учета посещаемости детей (ф. 0504608) допускалось внесение исправлений не в соответствии с п. 10 Инструкции N 157н, п. 4 Положения N 105, также применялась корректирующую жидкость ("штрих") для закрашивания ошибочного текста (сумм).

2.1.4. Порядок ведения регистров бухгалтерского учета.

2.1.4.1. Журнал операций № 1 по счету "Касса" применяется для учета движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними.

Записи в Журнале операций по счету "Касса" производятся ежедневно на основании отчета кассира, сформированного по видам валют.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по счету "Касса", за исключением операций по получению наличных денежных средств со счетов учреждений и операций по внесению наличных денег из кассы учреждения, которые отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 0 201 34 000 "Касса" ведется в Журнале операций по счету "Касса" (ф. 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (п. 168 Инструкции N 157н).

Первичным документом по выдаче денег из кассы подотчетным лицам является расходный ордер ф. 0310002, учреждением же используется платежная ведомость N Т-53, утвержденная Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в качестве первичного учетного документа по учету оплаты труда.

Приказ (распоряжение) об установлении лимита остатка кассы на 2015 год № 10 от 31.12.2014 года и Положение о соблюдении кассовой дисциплины приложение № 10 к учетной политике содержит ссылку на утратившее силу с 01.06.2014 года Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Центральным Банком РФ от 12.10.2011 года № 373-П.

2.1.4.2. Учет денежных средств учреждение осуществляет на счете 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с одновременным отражением на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

Согласно «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779) по состоянию на 01.01.2016г. имеется остаток на лицевом счете № 20456П08930 в сумме 62 373,20 руб., на лицевом счете № 21456П08930 остатка нет, что соответствует данным Главной книги.

В учреждении ведется журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами. К журналу операций приложены выписки по лицевым счетам, платежные поручения, счета с разрешающей визой руководителя об оплате.

2.1.4.3. Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами применяется для отражения операций с подотчетными лицами учреждения (по движению денежных средств, принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица).

Записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами отражаются на основании утвержденных руководителем учреждения авансовых отчетов, первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих получение (возврат) подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по указанным расчетам.

В нарушение п. 3.2 Положения о командировках от 06.03.2015 издавался приказ о направлении в командировку не в соответствии с формой № Т-9, утвержденной постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1.

Согласно Постановления Правительства РФ от 29.12.2014 N 1595 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" с 08.01.2015 года отменены командировочное удостоверение и служебное задание.

Подотчетное лицо представляло проездные документы и форму авансового отчета (ф. 0302001), утвержденного Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет", но в соответствии с п. 2 данного Постановления бюджетные организации не применяют данную форму для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам. На основании этих документов бухгалтерия оформляла авансовый отчет ф. 0504049. Для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам, Учреждению необходимо было применять форму № 0504049, утвержденную Приказом N 52н.

При проверке авансовых отчетов и первичных (сводных) учетных документов, приложенных к журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за февраль 2015 года, установлено:

- Авансовый отчет ф. 0302001 № 1 от 05.02.2015 года, подотчетное лицо Мусина Е.С., утвержден руководителем 05.02.2014 г., не указано назначение аванса, отсутствует подпись бухгалтера (кассира), в авансовом отчете ф. 0504049 не указан год, отсутствует подпись бухгалтера (кассира), на оборотной стороне не заполнены графы 1-3.

2.1.4.4. Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

Аналитический учет основных средств в учреждении осуществляется в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031, ф. 0504032). В нарушение п. 3.2.2 Учетной политики, основным средствам при постановке на учет присваивается инвентарный номер, сформированный не в соответствии с утвержденным порядком формирования инвентарного номера. В инвентарных карточках учета основных средств не указаны основные технические и индивидуальные характеристики.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности учреждения во исполнение п. 9 Инструкции N 33н должны проводить ежегодную инвентаризацию имущества и обязательств. Приказ о проведении инвентаризации и создании комиссии по инвентаризации № 82 от 01.09.2015 (далее – Приказ № 82) оформлен не по форме N ИНВ-22, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

Согласно Приказа № 82 в состав комиссии входят материально-ответственные лица. В соответствии с п. 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания по инвентаризации) материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным. Согласно п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации в состав инвентаризационной комиссии

включаются представители администрации организации, **работники бухгалтерской службы**, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). Согласно Письма Минфина России от 27 ноября 2014 г. N 02-06-10/60461 участие работников бухгалтерской службы в инвентаризационной комиссии, наделенной полномочиями по инвентаризации финансовых активов и обязательств, является обязательным. Участие бухгалтерской службы в работе комиссии по инвентаризации нефинансовых активов должно обеспечивать предоставление информации, необходимой для проведения инвентаризации.

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 01.11.2015г. в соответствии с Приказом № 82. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) составлены по материально ответственным лицам. Расхождений не выявлено. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствует заключение комиссии по результатам инвентаризации.

2.1.5. Проверка бухгалтерской отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений и Инструкция по их заполнению утверждены Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н).

Бухгалтерскую отчетность по указанным формам должны составлять муниципальные бюджетные учреждения, в отношении которых в соответствии с положениями ч. 15, 16 ст. 33 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" органами государственной власти и органами местного самоуправления принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на основании п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бухгалтерская отчетность бюджетными, а также их обособленными подразделениями (филиалами) (далее - учреждения) составляется ежеквартально и за год.

Квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года (ч. 4 ст. 15 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 5 п. 3 Инструкции N 33н).

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерская отчетность. Пунктом 2 Инструкции N 33н установлены следующие отчетные даты:

- для квартальной отчетности - 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года;
- для годовой отчетности - 1 января года, следующего за отчетным.

Сроки представления бухгалтерской отчетности устанавливаются учредителем. Днем представления бухгалтерской отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности (в бумажном виде) (п. 6 Инструкции N 33н).

В составе квартальной бухгалтерской отчетности формируются следующие формы:

- 1) Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) (п. п. 23 - 30 Инструкции N 33н). Если учреждение не имеет обособленных подразделений (филиалов), Справка (ф. 0503725) им не составляется.
- 2) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (п. п. 34 - 45 Инструкции N 33н).
- 3) Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) (п. п. 46 - 49 Инструкции N 33н).
- 4) Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760), включающая:
 - текстовую часть (п. 57 Инструкции N 33н)
 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (п. 74 Инструкции N 33н)

- иные сведения, предусмотренные для представления учредителем.

В составе годовой бухгалтерской отчетности формируются следующие формы:

- 1) Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).
- 2) Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725).
- 3) Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).
- 4) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).
- 5) Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).
- 6) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721).
- 7) Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760), включающая:
 - Сведения об основных направлениях деятельности (таблица N 1);
 - Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица N 4);
 - Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица N 5);
 - Сведения о проведении инвентаризаций (таблица N 6);
 - Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица N 7);
 - Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);
 - Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений (ф. 0503762);
 - Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);
 - Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
 - Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
 - Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
 - Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
 - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);
 - Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503776);
 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
 - текстовую часть пояснительной записки.

В таблице N 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», представленной пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) отражены результаты не в соответствии с п. 62 Инструкции N 33н.

В таблице N 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», представленной пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) отражены результаты не в соответствии с п. 64 Инструкции N 33н.

Состав представленной бухгалтерской отчетности соответствует Инструкции N 33н.

2.2. Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

Согласно ст. 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию),

условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются учредителем учреждения. В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением администрации МО Волосовский муниципальный район Ленинградской области от 24.06.2011 года № 1970 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области, Положение о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области и Положение об определении объема и условиях предоставления субсидий муниципальным учреждениям муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области (далее Постановление № 1970).

В 2015 году до Учреждения доведено муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования». Муниципальное задание утверждено Приказом комитета образования администрации Волосовского муниципального района № 647 от 29.12.2014.

В муниципальном задании определены качественные и количественные показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги. Количество получателей муниципальной услуги определено в объеме 220 человек, наименование категории получателей: «дети от 1 до 7 лет».

Муниципальное задание не содержит п. 9 Требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Пунктом 1 раздела 8 муниципального задания определено предоставление отчетности об исполнении муниципального задания 1 раз в квартал. Отчеты об исполнении муниципального задания представлены к проверке в полном объеме. Учредителем не установлены сроки предоставления отчетности.

В соответствии с отчетом об исполнении муниципального задания с анализом плановых и достигнутых показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг за 2015 год в МДОУ «Детский сад № 28 комбинированного вида» объем оказываемой муниципальной услуги превысил утвержденные значения на 9 человек (4%).

2.3. Проверка соблюдения требований законодательства в сфере муниципальных закупок.

2.3.1. В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ) приказом заведующей Учреждением от 25.03.2014 г. № 20 контрактным управляющим назначена Булышкина М.А. прошедшей обучение по программе повышения квалификации «Основы контрактной системы» в объеме 72 часов.

Проверка проведена выборочным способом представленных документов и информации размещенной на сайте zakupki.gov.ru.

2.3.2. В соответствии с ч. 1 ст. 22 Закона N 44-ФЗ установлено, что начальная (максимальная) цена контракта и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее НМЦК), определяются и

обосновываются заказчиком посредством применения метода или нескольких методов, предусмотренных данной статьей.

Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. N 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее - Методические рекомендации).

При проверке обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее НМЦК), включенной в план-график, было установлено следующее:

- в нарушение п. 1 ч. 1 ст. 50 Закона N 44-ФЗ, пункта 2.1 Методических рекомендаций в конкурсной документации о проведении конкурса с ограниченным участием (извещение от 04.12.2014 №0345300094714000037) на обеспечение молоком и кисломолочными продуктами дошкольные образовательные учреждения муниципального образования Волосовский район Ленинградской области в 2015 году отсутствуют справочная информация и документы либо реквизиты документов, на основании которых выполнен расчет начальной (максимальной) цены контракта и ее обоснование.

2.3.3. В проверяемом периоде какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров, и в соответствии с ч. 15 ст. 34 Закона N 44-ФЗ договоры, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ, могут быть заключены в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок, без учета положений ч. 4 - 9, 11-13 ст. 34 Закона N 44-ФЗ.

2.3.4. При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, установлено следующее, согласно ч. 9 ст. 94 Закона N 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с п. 4, 5, 23, 44 или 46 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Положение о порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1093 (далее – Постановление № 1093).

В нарушение п. 3 Постановления № 1093 Заказчиком нарушен срок размещения отчета об исполнении контракта и (или) результатах отдельного этапа его исполнения по контрактам:

- на поставку электрической энергии № 88643 от 30.12.2014 года ООО «РКС-энерго»;
- на пользование тепловой энергией (в горячей воде) № 20 от 01.01.2015 г. с ОАО «Тепловые сети»;
- на холодное водоснабжение и водоотведение № 29 от 30.12.2014 года ООО «ЭкоСервис».

Проверкой установлено, что поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров.

2.3.5. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены оправдательные и подтверждающие документы: муниципальные

контракты, договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

2.3.6. Приобретенные товары, работы и услуги использовались в целях осуществления уставной деятельности Учреждения.

2.3.7. Согласно ч. 2 ст. 112 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 планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 г. № 182/7н "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 информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" (далее Особенности) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решение «О бюджете муниципального образования «Волосовский муниципальный район Ленинградской области» на 2015 год принято советом депутатов Волосовского муниципального района от 17.12.2014 г. № 33.

В нарушение ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ и п. 2 Особенности план-график на 2015 год размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru 09.02.2015 г., то есть позднее установленного срока.

В соответствии с ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки **не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.**

По п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен муниципальный контракт № 29 от 30.12.2014 г. холодного водоснабжения и водоотведения с ООО «ЭкоСервис». **Извещение об осуществлении закупки размещено Заказчиком 31.12.2014 г., то есть после заключения контракта.**

Таким образом, в нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Заказчик, не разместив в единой информационной системе (официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет") извещение об осуществлении закупки, заключил контракт.

2.3.8. В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сведения о заключении контракта направляются в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 3-х рабочих дней с даты заключения контракта. Информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим

исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта направляются заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиком нарушен срок направления сведений о заключении контрактов и информации об исполнении контрактов:

- на поставку электрической энергии № 88643 от 30.12.2014 года ООО «РКС-энерго» информация размещена 22.07.2016;
- на холодное водоснабжение и водоотведение № 29 от 30.12.2014 года ООО «ЭкоСервис» информация размещена 25.07.2016;
- на пользование тепловой энергией (в горячей воде) № 20 от 01.01.2015 года ОАО «Тепловые сети» информация размещена 22.07.2016 года.


3. Заключительная часть.

По результатам проведенной плановой ревизии (проверки) установлены следующие нарушения (расхождения):

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 3 от 31.12.2014 года, составлена с нарушением действующего законодательства;
- В нарушение п. 10 Инструкции N 157н, п. 4 Положения N 105 Учреждением приняты к учету табеля учета посещаемости детей с применением корректирующей жидкости («штрих») для закрашивания ошибочного текста (сумм);
- Приказ (распоряжение) об установлении лимита остатка кассы на 2015 год № 10 от 31.12.2014 года и Положение о соблюдении кассовой дисциплины приложение № 10 к учетной политике содержит ссылку на утратившее силу с 01.06.2014 года Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Центральным Банком РФ от 12.10.2011 года № 373-П;
- Учреждение применяло формы первичных документов, не утвержденные Учетной политикой для ведения бухгалтерского учета и Приказом N 52н;
- Первичные документы принимаются к учету с нарушением их заполнения;
- В нарушение п. 3.2.2 Учетной политики, основным средствам при постановке на учет присваивается инвентарный номер, сформированный не в соответствии с утвержденным порядком формирования инвентарного номера;
- В нарушение ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ и п. 2 Особенности план-график заказов на 2015 год размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru позднее установленного срока;
- В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 50 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.1 Методических рекомендаций в конкурсной документации о проведении конкурса с ограниченным участием (извещение от 04.12.2014 №0345300094714000037) на обеспечение молоком и кисломолочными продуктами дошкольные образовательные учреждения муниципального образования Волосовский район Ленинградской области в 2015 году отсутствуют справочная информация и документы либо реквизиты документов, на основании которых выполнен расчет начальной (максимальной) цены контракта и ее обоснование;
- В нарушение п. 3 Постановления № 1093 Заказчиком нарушен срок размещения отчета об исполнении контракта и (или) результатах отдельного этапа его исполнения по контрактам;
- В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Заказчик, не разместив в единой информационной системе (официальном сайте Российской Федерации в

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет") извещение об осуществлении закупки, заключил контракт;
- В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиком нарушен срок направления сведений о заключении контрактов и информации об исполнении контрактов.

**Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового
контроля**



Л.Х. Шатько

**Заведующий
«Детским садом № 28»**



Г.В. Иванова

**Главный бухгалтер
«Детского сада № 28»**




Л.Б. Акимова

Акт составлен в 2 экземплярах на 12 листах.
Приложение в 1 экз. на 25 л.

Экземпляр Акта получила:

Иванова Галина Васильевна
(ФИО)


(подпись)

12.08.2016
(дата)