

А К Т № 1

проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Солнышко»

с.Солтон

21 февраля 2020г.

Основания для проведения проверки:

План контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района на 2020 год, приказ Комитета по финансам от 14.01.2020 № 1.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Солнышко» (далее – МБДОУ детский сад «Солнышко»).

Цель контрольного мероприятия:

– предупреждение и своевременное выявление нарушений соблюдения законодательства в сфере закупок в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Предметы контроля:

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- муниципальные контракты (договора), заключенные учреждением с поставщиками, подрядчиками и исполнителями;
- кадровые документы;
- план закупок (плана-графика закупок).

Проверяемый период: с 01.01.2018г. по 31.12.2019г..

Сроки проведения проверки: с 27.01.2020г. по 17.02.2020г..

Проверка проведена в соответствии с вопросами программы, утвержденной председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района Назаровой О.А..

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов. Для проведения плановой проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд МБДОУ детский сад «Солнышко» представлены следующие документы:

Устав МБДОУ детский сад «Солнышко», нормативные акты, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2018 года и по 31.12.2019 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; журналы операций № 4, 7; оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

Проверкой выявлено:

Свою деятельность МБДОУ детский сад «Солнышко» осуществляет на основании УСТАВА, утвержденного Приказом комитета Администрации Солтонского района по образованию Алтайского края от 05.04.2018.

Согласно Устава:

- п. 1.3. - Организационно-правовая форма: Учреждение;
- п. 1.4. – бюджетное;
- п. 1.7. - МБДОУ детский сад «Солнышко» является некоммерческой организацией;
- п. 1.9. – Учредителем и собственником имущества МБДОУ детский сад «Солнышко» является муниципальное образование Солтонский район Алтайского края;
- п. 1.10. – Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения от имени муниципального образования Солтонский район Алтайского края осуществляет комитет Администрации Солтонского района по образованию Алтайского края (Учредитель);
- п. 1.12. – Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности утверждает Учредитель. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.;
- п. 2.3. Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми;
- п. 2.4. – Основными видами деятельности Учреждения является:
 - реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
 - присмотр и уход;
 - реализация дополнительных общеобразовательных программ различной направленности: технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической.

- п. 6.14. – Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляет централизованная бухгалтерия Учредителя на основании заключенного договора.

МБДОУ детский сад «Солнышко» является юридическим лицом, зарегистрирован в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц за основным государственным номером 1052200587670 от 20.12.2011г.

Согласно регистрационного свидетельства МБДОУ детский сад «Солнышко» поставлен на учет в Межрайонной ИФНС №1 по Алтайскому краю с присвоением ИНН 2274004522, КПП 227401001.

р/с 40701810101731004400 открыт в ОТДЕЛЕНИЕ БАРНАУЛ Г.БАРНАУЛ
БИК 040173001

Юридический адрес:

659520, Алтайский край, Солтонский район, с.Солтон, ул.Молодежная, 43.

Л/с в ОФК по Солтонскому району № 20176Ц18530.

Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» в проверяемом периоде является – Ткаченко О.Н., старший воспитатель – Скрипкина Н.А..

**Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013
№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг
для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

В проверяемом периоде МБДОУ детский сад «Солнышко» осуществлял закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 4, 5, 8 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч.2 ст.38 Федерального закона от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в случае если у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок (контрактный управляющий). Приказом МБДОУ детский сад «Солнышко» № 89\1 от 27.10.2014г. контрактным управляющим назначена заведующая детским садом Ткаченко О.Н. (копия приказа прилагается).

Заказчиком в течении 2018 - 2019 г.г. было заключено 93 муниципальных контракта (договора). В ходе проведения проверки заключенных контрактов (договоров) за 2018 – 2019г.г. замечаний не установлено.

**Проверка порядка формирования, утверждения и ведения
планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд.**

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад «Солнышко» на 2018 в первоначальной редакции утвержден заведующей детским садом Ткаченко О.Н. и размещен в единой информационной системе 23.01.2018г.. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад «Солнышко» на 2019 в первоначальной редакции утвержден заведующей детским садом Ткаченко О.Н. и размещен в единой информационной системе 28.01.2019г., изменения внесены и размещены в единой информационной системе – 19.07.2019г..

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Солнышко» на 2018 год в первоначальной редакции утвержден председателем комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной 22 января 2018г., изменения внесены и утверждены 11 января 2019г.

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Солнышко» на 2019 год в первоначальной редакции утвержден председателем комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной от 29 декабря 2018г., изменения внесены и утверждены 10 января 2020г.

Замечаний по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности, плана-графика и плана закупок не установлено.

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

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов, заказчиком в ходе исполнения контрактов (договоров), Учреждением в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись.

Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг, товарным накладным, актам приема-передачи, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки, установленные условиями контрактов (договоров).

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

В проверяемом периоде МБДОУ детский сад «Солнышко» осуществляло ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ 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 Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Для ведения бюджетного учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Методическими указаниями по их применению».

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета Учреждения, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется в Учреждении с применением автоматизированной системы «1С»: Предприятие 8.3.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

При осуществлении контроля за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проверке подвергнуты журналы регистрации обязательств, журналы операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотно - сальдовые ведомости по материальным запасам.

Выборочным сопоставлением данных баланса по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с данными Главной книги, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по каждому поставщику) расхождений не установлено.

Аналитический учет расчетов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

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

Фактическое использование поставленных товаров, оказанных услуг соответствует полномочиям, установленным Уставом МБДОУ детский сад «Солнышко».

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд МБДОУ детский сад «Солнышко», в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Председатель комитета
Администрации по образованию
Солтонского района:



Г.А.Феданина

Главный бухгалтер:



С.Г.Гаранина

Заведующая МБДОУ
детский сад «Солнышко»:



О.Н.Ткаченко

Главный специалист:



В.Г.Иёшкина

Один экземпляр получен



О. Н. Ткаченко