А К Т № 2

проверки финансово-хозяйственной деятельности и иных нормативно правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении

«Детский сад №19 » ( МБДОУ «Детский сад №19»).

«30» марта 2016 года г. Полысаево

В соответствии с постановления Администрации Полысаевского городского округа от 25.04.2014 года № 684 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом муниципальном контроле» , а так же с планом-графиком утвержденным главой Полысаевского городского округа от 16.03.2015 года, с постановлением от 01.03.2016 № 298 «О проведении проверки» , проведена плановая проверка в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №19 » ( МБДОУ « Детский сад №19»).

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности, а так же в сфере закупок и иных нормативно правовых актов.

Проверка проведена главным специалистом по внутреннему финансовому муниципальному контролю Полысаевского городского округа Холиной Ларисой Николаевной.

Проверяемый период - с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства в финансово- хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок.

В проверяемом периоде право подписи имели:

- Заведующий МБДОУ «Детский сад №19» Казанцева Лидия Васильевна (приказ о приеме на работу №53 от 08.12.2000г.);

Кассовые и банковские документы, первичная учетная документация за 2015 г. проверены выборочным методом.

Проверкой установлено:

**I. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской** **Федерации в финансово-хозяйственной деятельности.**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №19» ( далее МДОУ « Детский сад №19 » (Учреждение)) создано приказом по Ленинск-Кузнецкому горздравотделу от 24.09.1959 года как « Детские ясли №19» для детей раннего возраста. На основании свидетельства администрации города Полысаево Кемеровской области от 28.07.1995г. №253 «Детские ясли № 19» переименованы в муниципальное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №19», на основании приказа Городского управления образования г.Полысаево от 05.11.2008г. №237 переименованы в муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №19». На основании постановления Полысаевского городского округа от 14.10.2011г. №1494 муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №19» переименовано в муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад№19».

МБДОУ « Детский сад №19» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета №№ 20396Х 09290, 21391Х09290в органах федерального казначейства, расчетный счет 40701810600001000009 в отделении Кемерово БИК 043207001, печать утвержденного образца со своим наименованием, бланки.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ « Детский сад №19» осуществляются администрацией Полысаевского городского округа в лице:

- Управление образования Полысаевского городского округа в части формирования задания Учредителя, финансового обеспечения его выполнения и контроля за целевым использованием бюджетных средств.

МБДОУ « Детский сад №19» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (свидетельство 42№003342737 от 08.05.2011г.), с присвоением ИНН4212020207, КПП421201001, ОГРН 1024201301442.

Имущество МБДОУ « Детский сад №19» является собственностью Полысаевского городского округа и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, в том числе:

- здание нежелое, 1-этажное площадью 62,1м2, инв.1018\4, лит.В. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42 АГ 838131 от 24.12.2011г.);

- здание детского сада, 1-этажный площадью 264,9м2, инв. № 1018\4, лит.В. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42 АГ 838133 от 24.12.2011г.);

-здание овощехранилище , площадью 25,6м2, право оперативного управление зарегистрировано ( свидетельство о государственной регистрации 42 АГ 838132 от 24.12.2011г.)

В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад №19» действовало на основании Устава, принятого общим собранием учреждения и утвержденного начальником Управления образования Полысаевского городского округа (Учредитель) от 26.09.2015г.

Согласно Уставу, основным предметом деятельности МБДОУ «Детский сад №19» является реализация общеобразовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Целью деятельности Учреждения является всестороннее развитие психических и физических качеств воспитанников в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями, подготовка детей к жизни в современном обществе, воспитание дошкольников на принципах гуманизма, гражданственности и трудолюбия.

В 2015 году платные дополнительные образовательные услуги в Учреждении не оказывались .

В проверяемом периоде МБДОУ « Детский сад №19» осуществляло деятельность на основании лицензий :

- лицензия от 18.02.2014 № 14289 на право ведения образовательной деятельности, выданная Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области;

- лицензия от 19.02.2015 № ЛО-42-01-003514 на право осуществления медицинской деятельности, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Кемеровской области.

Важнейшим документом для бюджетного учреждения является план финансово-хозяйственной деятельности. Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее- Требования) утверждены приказом Минфина России от 28.07.2010г. №81н. Обязанность по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности законодательно возложена на бюджетные учреждения с 01.01.2012 года.

В нарушение п.3 Требований план финансово-хозяйственной деятельности составлен на один хозяйственный год, тогда как бюджет Полысаевского городского округа утверждается на очередной финансовый год и плановый период (решение совета народных депутатов Полысаевского городского округа №127 от 18.12.2014 « О бюджете Полысаевского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017г.г.»;

В нарушение п.6,7 Требований в плане финансово-хозяйственной деятельности отсутствует текстовая часть.

Согласно п.8.7 Устава одной из форм самоуправления МБДОУ «Детский сад №19» является Педагогический Совет, Общее собрание работников, Управляющий Совет, Общее родительское собрание. Приказом заведующего № 139 от 24.09.2014г. утверждено положение о педагогическом совете. В состав педагогического совета входят заведующий Учреждения и все педагоги. Все заседания оформляются протоколами. Приказом заведующего №139 от 25.09.2014г. утверждено положение об общем собрании работников. В состав Общего собрания входят все работники Учреждения. Все заседания оформлены протоколами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год утверждена приказом директора МБУ «ЦБ УО» Орловой Л.Ф. №45 от 29.12.2012г. « Об утверждении положения по бухгалтерскому и налоговому учету « Учетная политика МБУ « Централизованная бухгалтерия управления образования». Учет ведется по плану счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. № 183н с применением программного продукта «Парус».

За 2015 год в МБДОУ « Детский сад №19» на выполнение муниципального задания поступила субсидия из областного бюджета в сумме 2076893,71 руб.. Расход денежных средств составил 20706893,71 в том числе:

-заработная плата и отчисление -211 -1557768,26 руб.

-начисления -213 -472585,45 руб.

-услуги связи -221 -6240 руб.

-приобретение основных средств -310 - 32630 руб.

-приобретение материальных запасов -340 - 7670 руб.

- на хозяйственно-бытовое обслуживание воспитанников-153483,60руб.

За 2015 год в МБДОУ « Детский сад №19» на выполнение муниципального задания поступила субсидия из местного бюджета в сумме 2157407,5 руб.. Расход денежных средств составил 2157407,5 в том числе:

-заработная плата и отчисление -211 -1207218,90 руб.

-начисления -213 -340747,06руб

-услуги связи -221 -19801,49 руб.

-коммунальные платежи -223 -233265,27руб.

-расходы по содержанию имущества -225 -146811,54 руб.

-прочие расходы -226 -202107,20 руб.

- расходы на налоги и госпошлину -290 -2371,04 руб.

-приобретение материальных запасов -340 - 5085 руб.

Кроме того, поступило родительской платы за текущий период- 561465,35 руб., в том числе:

- на питание-517135,35 руб.;

- на хозяйственно-бытовое обслуживание воспитанников- 44330 руб.

За 2015 год поступило средств добровольных пожертвований-750 руб., израсходовано- 750 руб. (израсходовано – оплата госпошлины за приобретения лицензии).

Проверка правильности расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в части расходования средств на питание детей, а так же средств, полученных от оказания услуг, предоставленных на платной основе, проведена выборочным путем. Меню-требования составляются заведующим МБДОУ « Детский сад №19» Казанцевой Л.В. ежедневно, в соответствии с перспективным десятидневным меню, утвержденным заведующий МБДОУ « Детский сад №19» по согласованию с Роспотребнадзором с соблюдением норм питания в дошкольных учреждениях, утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 22.07.2010 № 91 « Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях» СанПин 2.4.1.26660-10. При замене продуктов производится пересчет массы брутто. В ходе проверки соблюдения натуральных норм питания нарушений не установлено.

По состоянию на 01.12.2015 года балансовая стоимость объектов недвижимости МБДОУ «Детский сад №19» особо ценного движимого имущества составляет 467614,3,03 руб., остаточная стоимость-28732,24 руб.. Балансовая стоимость объектов особо ценного недвижимого имущества составляет-927386,4 руб., остаточная стоимость-0,00руб..

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015г. составила 229454,70 руб., дебиторская -465руб..

Оплата труда в МБДОУ « Детский сад №19» производиться в соответствии Положением об оплате труда.

Оплата труда персонала производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием. В соответствии с Порядком установления стимулирующих выплат по итогам работы, по установленным показателям стимулирования и индикаторам к ним, комиссией осуществляется распределение стимулирующего фонда в разрезе категорий работников. Все стимулирующие выплаты оформлены приказами.

Численность работников за 2015 год составила 18 человек, средняя заработная плата составила:

педагогического персонал-23532,96 руб., прочего персонал-13720,20 руб.

Приказом директора МБУ «ЦБ УО» № 9 от 30.09.2015г. « О проведении годовой инвентаризации имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №19» (МБДОУ « Детский сад №19») назначена комиссия для проведения инвентаризации. Инвентаризация проводится в соответствии с Законом о бухгалтерском учете №129-ФЗ от 21.11.1996г. и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ « Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества» №49 от 13.09.95г».

В Учреждении определен круг материально ответственных лиц. На всех заключены договора полной материальной ответственности.

За своевременность доставки продуктов, точного веса, количества и качества, а так же ежемесячно проводить сверку остатков продуктов питания назначена завхоз Кузьмина Т.Е. (приказ № 129 от 08.09.2014г.). Складское помещение и пищеблок оснащено весовым и холодильным оборудованием, продукты хранятся в предназначенной таре с наклеенными ярлыками и этикетками. Продуктов с просроченным сроком хранения на складе не выявлено. Выборочной инвентаризацией фактического наличия продуктов питания, их соответствия данным бухгалтерского учета расхождений не установлено.

**II. Соблюдение требований законодательства РФ о размещении заказов.**

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом Министерства экономического развития РФ от 28.01.2011 года № 30 «Об утверждении Порядка проведения плановых проверок при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства контрактной системы в сфере закупок и иных нормативно правовых нормативно правовых актов.

В ходе проведения выборочной проверки по завершенным (размещенным) заказам в 2015 году, были проверены следующие документы:

1. Заключенные договора.

2. План – график размещения на 2015 год.

3. Счет фактуры по заключенным договорам.

4. Реестр закупок.

Правовым основанием проведения проверки является пункт 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

Положения статьи 38 Закона о контрактной системе предусматривают, что Заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Приказом Управления образования Полысаевского городского округа № 370 от 16.12.2013г. контрактным управляющим назначена заведующий МБДОУ « Детский сад №19» Л.В. Казанцева ( удостоверение №2509 от 16.05.2014г.)

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов МБДОУ «Детский сад №19» 17 января 2015 года опубликован план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В соответствии со статьей 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «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 2015 и 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом [особенностей](consultantplus://offline/ref=ED6EF0999EEF77FF5CF6E3421E0E55CEB21139A9B414BCF9A84D1FB20329F2A97C439002E2585F3DA2N4H), 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».

Особенности размещения планов-графиков регулируются совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н «Об особенностях размещения 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 и 2016 годы.

В соответствии с пунктом 2 приложения к указанному приказу «Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет муниципального городского округа г. Полысаево на 2015 год был принят решением Полысаевского городского Совета народных депутатов муниципального от 17 декабря 2014 года № 124 «О бюджете Полысаевского городского Совета народных депутатов» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Таким образом, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год, опубликован в срок.

Всего за проверяемый период заключено:

26 договоров на сумму 440421, 09 коп.

4 контракта на сумму 536404,63 коп.

При выборочной проверке договоров и контрактов нарушений не выявлено.

**Выводы:**

В целях недопущения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов рекомендовать заведующий МБДОУ « Детский сад №19»:

1.Рассмотреть результаты проверки.

2.Усилить контроль за бухгалтерской отчетностью, а так же за заключением договоров в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.Привести в соответствие с Требованиями план финансово-хозяйственной деятельности.

4.В целях корректного обоснования начальной (максимальной ) цены договоров организовать работу по изучению рынка цен аналогичной продукции посредством Интернет-ресурсов.

5.До начала процедуры формирования начальной (максимальной) цены договора получать справочную информацию о действующих ценах в отделе экономики и промышленности администрации Полысаевского городского округа.

6. Директору МБУ «ЦБ УО» усилить контроль за бухгалтерской отчетностью, а так же за заключением договоров в соответствии с требованиями действующего законодательства.

7.Направить копию акта проверки для ознакомления начальнику УО Полысаевского городского округа Гончаровой Н.Н.

Главный специалист по внутреннему финансовому

муниципальному контролю

Полысаевского городского округа Л.Н.Холина

Копию получила\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО Дата