А К Т № 7

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

«Детский сад №1 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию воспитанников » ( МАДОУ№1).

«2» декабря 2015 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 27.04.2015 № 1832 «О проведении проверки» , проведена плановая проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №1 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию воспитанников » ( МАДОУ№1).

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 Холиной Ларисой Николаевной.

Проверяемый период - с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

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

В проверяемом периоде право подписи имели:

- Заведующий МАДОУ №1 Репьюк Ольга Николаевна (приказ о приеме на работу №10-к от 03.03.2008г.);

- главный бухгалтер МАДОУ №1 Горохова Надежда Сергеевна (приказ о приеме на работу № 2-лс от 10.01.2012г.)

Кассовые и банковские документы, первичная учетная документация за 2014 г. проверены выборочным методом.

Проверкой установлено:

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

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №1 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию воспитанников» ( далее МАДОУ№1 (Учреждение)) создано в соответствии с Федеральным законом « Об автономных учреждениях» от 03.11.2006г., приказом городского управления образования г. Полысаево от 02.07.2010 №173 « О создании Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию воспитанников » .

МАДОУ №1 является автономным дошкольным образовательным учреждением и осуществляет образовательную деятельность в области дошкольного образования.

Функции и полномочия учредителя МАДОУ №1 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;

- Комитет по управлению имуществом Полысаевского городского округа в части осуществления полномочий собственника муниципального имущества и контролю за его эффективным использованием.

МАДОУ №1 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (свидетельство 1084212000432 от 27.04.2012г.), с присвоением ИНН4212026350, КПП421201001.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевое счета 30396U2420 , 31396U24520 в УФК по Кемеровской области, расчетный счет 40701810600001000009 в отделении г. Кемерово БИК 043207001.

Имущество МАДОУ №1 является собственностью Полысаевского городского округа и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, в том числе:

- здание детского сада, площадью 2995,2 м2. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42 АД 0731141 от 19.11.2012г.);

- здание хозблока , площадью 120м2, право оперативного управление зарегистрировано ( свидетельство о государственной регистрации 42 АД073140 от 19.11.2012г.)

В проверяемом периоде МАДОУ№1 действовало на основании Устава, принятого общим собранием учреждения и утвержденного начальником Управления образования Полысаевского городского округа (Учредитель) от 12.10.2012г.

Согласно Уставу, основным предметом деятельности МАОУ№1 является реализация общеобразовательной программы дошкольного образования, целью деятельности 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 2014 году платные дополнительные образовательные услуги в Учреждении не оказывались.

В проверяемом периоде МАДОУ №1 осуществляло деятельность на основании лицензий :

- лицензия от 31.05.2011 № 11101 на право ведения образовательной деятельности, выданная Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области;

- лицензия от 21.01.2010 № ФС-42-01-001073 на право осуществления медицинской деятельности, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Кемеровской области.

Важнейшим документом для автономного 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 автономные 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;

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

Согласно п.8.3 Устава одной из форм самоуправления МАДОУ №1является наблюдательный совет. Приказом заведующий № 169 от 13.09.2010 г. Назначены члены наблюдательного совета в количестве 5 человек. Положение о наблюдательном совете утверждено приказом заведующей №230 от 23.10.2012г. и согласовано с председателем наблюдательного совета. Проверкой протоколов, заседаний Наблюдательного совета на соответствие Положению установлено:

- в нарушении п.5.1 заседания наблюдательного совета в 4 квартале 2014года не проводилось;

-в нарушение п.6.2 в протоколах не указывается время и место проведения заседания.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2014 год утверждена приказом заведующий МАДОУ №1 от 01.06.2012г. №105. 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 2014 год в МАДОУ №1 на выполнение муниципального задания поступила субсидия в сумме 18134623,20 руб.. Расход денежных средств составил 18134623,20, в том числе:

-заработная плата и отчисление -211,213-12198412,33 руб.

-услуги связи -221 -73679,06 руб.

-коммунальные платежи -223 -2343862,44 руб.

-расходы по содержанию имущества -225 -171632,13 руб.

-прочие расходы -226 -103569 руб.

-уплата налогов, пеней -290 -2418556,30 руб.

-приобретение основных средств -310 -113540 руб.

-приобретение материальных запасов -340 -299200 руб.

Кроме того, поступило родительской платы за текущий период- 2764935,31 руб., в том числе:

- на питание-2611451,71 руб.;

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

За 2014 год поступило средств добровольных пожертвований-70991,84 руб., израсходовано- 70991,84 руб., остаток средств добровольных пожертвований за 2014 год составил 12540 руб..

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 старшей медицинской сестрой Федоровой М.А. (приказ о приеме на работу №193лс от 09.12.2010г.) ежедневно, в соответствии с перспективным десятидневным меню, утвержденным заведующий МАДОУ №1 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» СанПин2.4.1.26660-10. При замене продуктов производится пересчет массы брутто. В ходе проверки соблюдения натуральных норм питания нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2015 года балансовая стоимость объектов недвижимости МАДОУ №1 особо ценного движимого имущества составляет 10004206,12 руб., остаточная стоимость-600335,68. Балансовая стоимость объектов особо ценного недвижимого имущества составляет-138213439,06 руб., остаточная стоимость-100895828,30 руб..

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2014г. составила 1292709,77 руб., дебиторская -4235,21 руб..

Оплата труда в МАДОУ №1 производиться в соответствии Положением об оплате труда, Положением о распределении стимулирующей части оплаты труда, принятыми на общем собрании учреждения, утвержденными заведующий МАДОУ№1 и согласованными с председателями наблюдательного совета.

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 2014 год составила 49 человек., средняя заработная плата составила: педагогического персонал-22335,64 руб., прочего персонал-13425,07 руб.

Приказом комитета по управлению муниципальным имуществом Полысаевского городского округа № 57 от 07.08.2014г. « О проведении инвентаризации имущества в Муниципальном автономном образовательном учреждении «Детский сад №1 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию воспитанников » ( МАДОУ №1) 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.

Приход и списание продуктов питания на складе отражается заведующий хозяйством Кругловой М.Н.(приказ о приеме на работу от 15.07.2008г. №1 лс) в книге складского учета. Складское помещение 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.**

Правовым основанием проведения проверки: является Федеральный закон от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки , согласно приказа по МАДОУ №295 от 13.12.2013г. утверждено положение о закупки, закупочной комиссии, плана закупки. Председателем закупочной комиссии МАДОУ №1 назначена заведующий МАДОУ №1 Репьюк О.Н. ( приказ по МАДОУ № 296 от 13.12.2013г.).

В ходе проведения выборочной проверки по завершенным (размещенным) заказам в 2014 году, были проверены следующие документы:

1. Положение о закупках, товаров, работ и услуг.

2. Заключенные договора.

3. План – закупок размещения на 2014 год.

4. Счет фактуры по заключенным договорам.

Кроме того, использована информация сети Интернет, размещенная на Общероссийском официальном сайте www. zakupki.qov.ru.\_\_

Всего за проверяемый период заключено 76 договоров на сумму 6928186,62 руб.

В проверяемом периоде МАДОУ №1 опубликовал план-закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 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) 31 декабря 2013 года, без нарушения сроков опубликования.

Проверкой установлено завышение цен на продукты питания :

1. по договору №20\14 от 30.12.13г. заказчик заключил договор на 1 квартал 2014 года с поставщиком ООО «Татьяна» (директор Митрохина Т.В.) на поставку продуктов питания:

-гречка 81,1кг по цене 40руб. за 1 кг на сумму 3264 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 1 квартал 2014 год цена за 1 кг гречки составила 34,18 рубля (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу гречневую составила 475рублей.

-манка 35 кг по цене 44 руб. за кг на сумму 1540 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 1 квартал 2014 год цена за 1 кг манки составила 35.40 рубля (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу манную составила 1416,10 рублей.

-перловка-15 кг по цене 37 руб. за кг на сумму 555 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 1 квартал 2014 год цена за 1 кг перловки составила 33.27 рубля (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу перловую составила 499 рублей.

-пшено -49.6 кг по цене 37 руб. за кг на сумму 1835 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 1 квартал 2014 год цена за 1 кг пшена составила 36.15 рубля (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу пшенную составила 42 руб.

-геркулес -49.95 кг по цене 41 руб. за кг на сумму 2047,95руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 1 квартал 2014 год цена за 1 кг геркулеса составила 37,2 рубля (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата составила 189,95 руб.

2. по договору №30\14 от 01.04.14г. заказчик заключил договор на 2 квартал 2014 года с поставщиком ООО «Татьяна» ( директор Митрохина Т.В.) на поставку продуктов питания:

-геркулес -32 кг по цене 41 руб. за кг на сумму 1312руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 2 квартал 2014 год цена за 1 кг геркулеса составила 38,18 руб. (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата составила 91руб.

-гречка 48кг по цене 40руб. за 1 кг на сумму 1920 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 2 квартал 2014 год цена за 1 кг гречки составила 36,61 руб. (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу гречневую составила 163 рублей.

3. по договору №42\14 от 01.04.14г. заказчик заключил договор на 3 квартал 2014 года с поставщиком ООО «Татьяна» (директор Митрохина Т.В.) на поставку продуктов питания:

-геркулес -50 кг по цене 41 руб. за кг на сумму 2050руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 3 квартал 2014 год цена за 1 кг геркулеса составила 37,83 руб. (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата составила 158,5руб.

-гречка 86 кг по цене 40руб. за 1 кг на сумму 3440 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 3 квартал 2014 год цена за 1 кг гречки составила 37,02 руб. (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу гречневую составила 256,28 руб.

-манка 37,5 кг по цене 44 руб. за кг на сумму 1650 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 3 квартал 2014 год цена за 1 кг манки составила 38 руб. (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу манную составила - 224 руб.

-перловка 7.8 кг по цене 37 руб. за 1 кг на сумму 288 руб.60коп.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 3 квартал 2014 год цена за 1 кг перловки составила 31,35 руб. (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу перловую составила 44 руб.

4. по договору №57\14 от 01.04.14г. заказчик заключил договор на 4 квартал 2014 года с поставщиком ООО «Татьяна» (директор Митрохина Т.В.) на поставку продуктов питания:

-геркулес -50 кг по цене 41 руб. за кг на сумму 2050руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 4 квартал 2014 год цена за 1 кг геркулеса составила 38,52 руб. (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата составила 124руб.

-перловка- 7,8кг по цене 37 руб. за кг на сумму 288,60 руб.

По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 4 квартал 2014 год цена за 1 кг перловки составила 33,58 рубля (с учетом транспортных расходов 15%). Переплата за крупу перловую составила 273 руб.

**Выводы:**

В целях недопущения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов рекомендовать заведующий МАДОУ№1:

1.Рассмотреть результаты проверки, провести детальный анализ по каждому нарушению.

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.В связи с тем, что договора по размещению заказов отработаны полностью, предписание не выдавать.

7.В срок до 10.12.2015 года представить главному специалисту по внутреннему финансовому муниципальному контролю отчет об устранении выявленных нарушений.

8.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