**АКТ № 2**

От 27 ноября 2020 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки.**

Согласно пункту 4 Плана проведения Финансовым управление Администрации городского округа Верхотурский контрольных мероприятий (проверок) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2 полугодие 2020 года,, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 16.09.2020 г. № 272, приказ от 23 октября 2020 года № 60, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки**

«Соблюдение требований в отношении расходов связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Объект проверки**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17».

**Проверяемый период**

Январь – декабрь 2019 год, январь – сентябрь 2020 года.

**Срок проведения проверки**

С 29 октября 2020 года по 27 ноября 2020 года.

**Состав рабочей группы**

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Кордюкова А.А.

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Воложанина Д. В.

**Сведения об объекте контроля**

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640002751, код причины постановки на учет (КПП) 664001001, ОГРН 1026602073057.

Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, направленным на разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных способностей, в том числе достижение ими уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для них видов деятельности.

Для учета средств на выполнение муниципального задания в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыт лицевой счет № 2090600040, для учета средств от оказания платных услуг (родительская плата) лицевой счет № 23906000020, для учета средств субсидии на иные цели лицевой счет 21906000020, для учета средств во временном распоряжении 05906000040.

Юридический адрес: 624390, Свердловская область, Верхотурский район, поселок Привокзальный, улица Садовая, дом 13.

Телефон:(34389) 2-85-43

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- заведующая МБДОУ «Детский сад № 17» – Кораблева Людмила Анатольевна;

- главный бухгалтер МБДОУ «Детский сад № 17» – Кропачева Людмила Геннадьевна.

**Проверки были подвергнуты документы:**

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, муниципальные контракты, договора, акты выполненных работ, накладные, планы закупок, планы-графики закупок, приказы об утверждении плана закупок, плана-графика закупок.

**План-график закупок.**

В соответствии с частью 10 статьи 21Федерального закона о закупках план-график разрабатывается ежегодно на один календарный год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

МБДОУ «Детский сад № 17» утвердили план финансово – хозяйственной деятельности на 2019 год – 25.12.2018 г.

План-график закупок утвержден приказом МБДОУ «Детский сад № 17» на 2019 г. от 17.01.2019 г. № 10-ОД.

Нарушений части 10 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона о закупках утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменений плана-графика.

План-график закупок МБДОУ «Детский сад № 17» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2019 г. – 18.01.2019 г.

В план-график закупок за 2019 г. внесено 8 изменений. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| № 12-ОД от 18.01.2019 г. | 21.01.2019 г. |
| № 25-ОД от 06.02.2019 г. | 11.02.2019 г. |
| № 36-ОД от 26.02.2019 г. | 27.02.2019 г. |
| № 44-ОД от 14.03.2019 г. | 15.03.2019 г. |
| № 63-ОД от 16.04.2019 г. | 17.04.2019 г. |
| № 79-ОД от 06.05.2019 г. | 08.05.2019 г. |
| № 177-ОД от 04.12.2019 г. | 04.12.2019 г. |
| № 184-ОД от 17.12.2019 г. | 19.12.2019 г. |

Нарушений части 15 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

С 01.10.2019 г. согласно Федерального закона от 01.05.2019 г. № 71-ФЗ утратила силу статья 21 Федерального закона о закупках.

С 01 января 2020 г. план-график формируется, утверждается согласно статьи 16 Федерального закона о закупках и Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации».

Согласно части 7 статьи 16 Федерального закона о закупках план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

МБДОУ «Детский сад № 17» утвердило план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 г. – 18.12.2019 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден приказом МБДОУ «Детский сад № 17» от 14.01.2020 г. № 2-ОД.

План-график закупок МБДОУ «Детский сад № 17» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 15.01.2020 г.

В план-график закупок за 2020 г. внесено 1 изменение. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| № 4-ОД от 16.01.2020 г. | 17.01.2020 г. |

Нарушений статьи 16 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

Федеральным законом о закупках предусмотрены следующие методы определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) разработаны методические рекомендации по определению начальной (максимальной) цены контракта, утвержденные Приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013 г. № 567.

Согласно выше указанного приказа в целях получения ценовой информации в отношении товара, работ, услуг для определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- разместить запрос о предоставлении ценовой информации на официальном сайте;

- осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

- и иные процедуры.

Все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика.

Не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию:

- предоставленную лицами, сведения о которых включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- получено из анонимных источников;

- содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов;

- не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

МБДОУ «Детский сад № 17» для определения начальной (максимальной) цены контракта конкурентным способом использовался метод сопоставимых рыночных цен, при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод.

МБДОУ «Детский сад № 17» определение цены по договорам, заключенным согласно п.4, 5 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках в 2019-2020 году проводилось на основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по устному запросу заказчика, маркетинговые исследования не проводились.

Нарушения использования методов для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не выявлено.

**Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта.**

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона о закупках в контрактах указывается пункты об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащие исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Частями 5,8 статьи 34 Федерального закона о закупках и Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства предусмотренного контрактом, о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признание утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063 установлены правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом.

При исполнении муниципального контракта от 03.07.2019 г. № 0362300349619000005-004 «Работы строительные по устройству любых видов кровельных покрытий зданий и сооружений» заключенного по итогом электронного аукциона с Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс" на сумму 3194052,87 руб. подрядчик нарушил условия контракта.

МБДОУ «Детский сад № 17» начислил подрядчику неустойку и убытки в сумме 4943235,83 руб. в т. ч.:

- пеня за несвоевременное исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом (в том числе гарантийного обязательства) в сумме 142614,45 руб.;

- штраф за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом в сумме 191643,15 руб.;

- убытки в сумме 4608978,23 руб.

Данное дело находиться на рассмотрении в Арбитражном суде.

При проверке договора от 07.08.2019 г. № 14 заключенного с ООО «Ярославский реставратор» на «Строительный контроль при замене плоской крыши на четырехскатную здания детского сада № 17 по ул. Садовая, 13 в пос. Привокзальный Верхотурского района Свердловской области» на сумму 85000,00 руб.

**Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

**Особенности исполнения контракта.**

Согласно пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона о закупках исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом о закупках, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик ОБЯЗАН провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о закупках.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона о закупках заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев:

- предусмотренных пунктами 1-9, 14, 15, 17-23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках;

- осуществление закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

- если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Согласно приказа МБДОУ «Детский сад № 17» от 08.08.2016 г. № 112 - ОД создана комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад № 17», комиссия состоит из 5 человек. В приказ от 08.08.2016 г. № 112 – ОД МБДОУ «Детский сад № 17» внесено изменение утвержденное приказом от 31.08.2020 г. № 110а - ОД.

Приёмка товаров, работ, услуг по заключенным договорам (контрактам) согласно п.4, 5, 8, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице руководителя путём проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг).

Комиссия в своей работе руководствуется положением утвержденное приказом МБДОУ «Детский сад № 17» от 08.08.2016 г. № 116а-ОД.

При принятии выполненных работ по муниципальному контракту от 03.07.2019 г. № 0362300349619000005-004 «Работы строительные по устройству любых видов кровельных покрытий зданий и сооружений» заключенного по итогом электронного аукциона с Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс" на сумму 3194052,87 руб. МБДОУ «Детский сад № 17» приемка выполненных работ произведена без участия приемочной комиссии.

При приёмке товаров, работ, услуг по контрактам (договорам) заключенным согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках, прием товара, работ, услуг проводит Председатель комиссии единолично без привлечения членов комиссии.

При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципальных контрактов установлено, что поставленный товар соответствует условиям заключенных муниципальных контрактов с января по декабрь 2019 г. и с января по сентябрь 2020 г. заключенных согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупка:

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ИП Рябцевой Еленой Валентиновной в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 28.05.2019 г. № 560 на поставку товара: металлодетектор ручной «Орбита MD3003B1» - 3 шт. и устройство для регистрации записи телефонных разговоров «SpRecord A1» - 3 шт.

Срок поставки товара: не более 30 календарных дней, с момента получения согласия Покупателя с условиями договора поставки путем отправки отсканированной копии договора за подписью и печатью Покупателя на электронный адрес Поставщика.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 21540,00 рублей (товарная накладная от 28.05.2019 г. № 305).

Оплата товара осуществляется не более 30 дней с момента поставки товара и предоставление товарной накладной, путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика.

В соответствии с платежным поручением от 27.06.2019 г. № 522 на сумму 21540,00 рублей оплачена 28.06.2019 г.

**МБДОУ «Детский сад № 17» нарушило срок оплаты по договору.**

**МБДОУ «Детский сад № 17» нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.**

Несоблюдение сроков влечет начисления пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Поставщиком меры не принимались, в связи с несвоевременной оплатой товара.

**Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае содержит признаки административного правонарушения статья 7.32.5 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 15.10.2020, с изм. от 16.10.2020 г.)**

Оплата произведена в полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ООО «НэтаКом+» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 25.08.2020 г. № 236 поставки на насос «КМ 65-50-125-1 с электрическим двигателем 4/3000» - 2 шт.

Срок поставки товара: в наличии на складе Поставщика г. Екатеринбург.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 92624,00 рублей (товарная накладная от 25.08.2020 г. № 355).

Оплата товара осуществляется 100% полной стоимости товара, должны быть оплачены до 25 декабря 2020 г. с момента подписания сторонами товарной накладной.

В соответствии с платежным поручением от 22.10.2020 г. № 871 на сумму 92624,00 рублей оплачена 27.10.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ООО «СИМАМАРТ» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен контракт от 05.08.2020 г. № 13350 на поставку товара овощерезка GASTRORAG HLC-300 100-300 кг/ч, пластины ломтиками 2 и 4 мм, терка 3,4 и 7 мм.

Срок поставки товара: в срок до 10 рабочих дней с момента согласования Сторонами заказа на поставку.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 36669,00 рублей (товарная накладная от 05.08.2020 г. № 787029).

Оплата товара осуществляется по факту поставки (не позднее следующего рабочего дня после дня поставки).

В соответствии с платежным поручением от 06.08.2020 г. № 637 на сумму 36669,00 рублей оплачена 06.08.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ООО «ВУЗПОСТАВКА» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 10.06.2020 г. № 66 на приобретение: стул детский из массива регулируемый ВЫРАСТАЙКА 2 р.г. 180-200-220-240-260 мм в количестве 20 штук и стол ЛДСП регулируемый (1200х450) в количестве 4 штуки.

Срок поставки товара: в течение 45 рабочих дней с момента получения подписанного договора и гарантийного письма, подписанного поставщиком и покупателем.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 25000,00 рублей (товарная накладная от 23.07.2020 г. № 84).

Оплата товара осуществляется 100 % по факту поставки до 31.12.2020 г.

В соответствии с платежным поручением от 28.07.2020 г. № 576 на сумму 25000,00 рублей оплачена 29.07.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ООО «ВУЗПОСТАВКА» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 14.09.2020 г. № 124 на приобретение машины протирочной ОМ-350М/220-02.

Срок поставки товара: в течение 45 рабочих дней с момента получения подписанного договора и гарантийного письма, подписанного поставщиком и покупателем.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 31800,00 рублей (товарная накладная от 28.09.2020 г. № 132).

Оплата товара осуществляется 100 % по факту поставки до 31.12.2020 г.

В соответствии с платежным поручением от 28.09.2020 г. № 787 на сумму 31800,00 рублей оплачена 29.09.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ООО «СИМАМАРТ» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен контракт от 25.09.2020 г. № 14695 на поставку товара: шкаф стеллаж НШ-6, 383х380х1890 мм, серый и шкаф для документов 800х420х1880 мм светло серый.

Срок поставки товара: в срок до 10 рабочих дней с момента согласования Сторонами заказа на поставку.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 9583,00 рублей (товарная накладная от 25.09.2020 г. № 00514391).

Оплата товара осуществляется после его получения от Поставщика, в течение 30 календарных дней с момента отгрузки товара со склада Поставщика.

В соответствии с платежным поручением от 29.10.2020 г. № 302 на сумму 9583,00 рублей оплачена 29.10.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ИП Кутуев Юрий Юрьевич в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 20.01.2020 г. № 276 на приобретение плиты электрической Марихолодмаш Пэ69Ж.

Срок поставки товара: срок на производстве 60 рабочих дней, доставка до адреса 10 рабочих дней.

На момент проверки товар не поставлен.

Оплата товара осуществляется 100 % предоплата.

В соответствии с платежным поручением от 07.02.2020 г. № 93 на сумму 69900,00 рублей оплачена 10.02.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

**В ходе проверки установлено, что товар не поставлен. Цель** **не достигнута.**

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ООО «ВУЗПОСТАВКА» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 10.09.2020 г. № 102 на приобретение мебели.

Срок поставки товара: в течение 45 рабочих дней с момента получения подписанного договора и гарантийного письма, подписанного поставщиком и покупателем.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 71000,00 рублей (товарная накладная от 28.09.2020 г. № 131).

Оплата товара осуществляется 100 % по факту поставки до 31.12.2020 г.

В соответствии с платежным поручением от 28.09.2020 г. № 788 на сумму 71000,00 рублей оплачена 30.09.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБДОУ «Детский сад № 17» с ООО «Ярославский реставратор» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 07.08.2019 г. № 14 на «Строительный контроль при замене плоской крыши на четырехскатную здания детского сада № 17 по ул. Садовая, 13 в пос. Привокзальный Верхотурского района Свердловской области» на сумму 85000,00 руб.

Срок выполнения работ: с момента заключения договора до 08.09.2019 г.

На момент проверки работы не выполнены.

Оплата: аванс в размере 30 % от стоимости работ, окончательный расчет производиться в течении 10 рабочих дней после подписания акта выполненных работ.

В соответствии с платежным поручением от 28.08.2019 г. № 716 на сумму 24000,00 рублей оплачена 29.08.2019 г., оплата 30 %.

**В ходе проверки установлено, что работы не выполнены. Аванс исполнитель не вернул. Цель не достигнута.**

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг устанавливается по первичным учетным документам.

Поступление в учреждение товаров, выполненных работ и оказанных услуг отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов поставщиков (подрядчиков, исполнителей) выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ (оказанных услуг).

В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

В проверяемом периоде при проверке своевременности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в части даты принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету нарушений не выявлено.

Проверка проведена путем сверки данных, отраженных в бухгалтерских регистрах Учреждения с первичными документами.

Аналитический учет материальных запасов, основных средств за весь проверяемый период осуществляется на счете 0105000 «Материальные запасы» и счете 0101000 «Основные средства» и оборотных ведомостях по нефинансовым активам с разноской по соответствующим счетам синтетического учета с указанием структурного подразделения и материально ответственного лица. Оборотные ведомости на бумажном носителе ежемесячно распечатаны.

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

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные. Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют целям и задачам осуществления муниципальной закупки. Закупленные товары соответствуют требованиям по количеству, качеству и потребительским свойствам товаров, услуг позволяющие обеспечить потребность заказчика.

**Выводы и предложения:**

**Выводы:**

1. МБДОУ «Детский сад № 17» нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.

**Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о контрактной системе.

2. Регулярно осуществлять контроль за поставщиками (подрядчиками, исполнителями), с которыми заключены контракты (договоры).

В случае ненадлежащего исполнения условий контракта направлять претензии в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и условиями заключенных контрактов (договоров);

3. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 14 листах, имеющих одинаковую юридическую силу: по одному экземпляру для каждой из сторон, а также один экземпляр для передачи в орган, уполномоченный осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Руководитель заказчика вправе в течение десяти рабочих дней со дня получения Акта проверки представить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский письменные возражения по фактам, изложенным в Акте проверки.

При этом к письменным возражениям должны быть приложены документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Информацию (возражения) по акту проверки предоставить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский по адресу г. Верхотурье, ул. Свободы, 9 до 10 декабря 2020 г.

Заведующая МБДОУ «Детский сад № 17» Л. А. Кораблева

Главный бухгалтер

МБДОУ «Детский сад № 17» Л. Г. Кропачева

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский А. А. Кордюкова

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Д. В. Воложанина

Акт получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт возвращен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_