

АКТ № 27

выездной проверки Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества»

16 мая 2017 года

г.Усолье

1. Общая часть

1.1. Основания проведения проверки: пункт 2.2 Порядка осуществления Финансовым управлением Усольского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного Постановлением администрации Усольского муниципального района Пермского края от 31.12.2013г. № 1648; пункт 3.4.9 Положения о финансовом управлении Усольского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания Усольского муниципального района Пермского края от 15.12.2016г. № 321; приказ Финансового управления Усольского муниципального района Пермского края от 05.05.2017г. № 39; программа проверки, утверждённая приказом начальника Финансового управления Усольского муниципального района Ценовой Т.Ю.

1.2. Объект проверки:

Полное наименование – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

Сокращенное наименование: МБОУ ДО «ДДТ».

Юридический и фактический адрес: 618460, Пермский край, г. Усолье, улица Красноармейская, 85.

1.3. Тема проверки: осуществление контроля в рамках п.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ).

1.4. Исполнители: главный специалист – ревизор контрольно - ревизионного отдела Финансового управления Усольского муниципального района Е.А.Менькова.

1.5. Проверяемый период: 2015,2016 годы.

1.6. Место проведения проверки: проверка проведена по месту расположения объекта контроля.

1.7. Срок проведения проверки: с 10 мая по 17 мая 2017 года.

1.8. Сроки предоставления письменного возражения на акт проверки: 5 рабочих дней со дня получения акта.

1.9. Условия, препятствующие проведению проверки:

Случаи отказа в предоставлении информации, документов и препятствования в работе отсутствуют.

1.10. Общие положения:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» является некоммерческой образовательной организацией и создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного

Постановлением администрации Усольского муниципального района от 15.04.2015г. № 333.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип муниципального учреждения – бюджетное. Тип образовательной организации: учреждение дополнительного образования.

Учредителем МБОУ ДО «ДДТ» является муниципальное образование «Усольский муниципальный район Пермского края». Полномочия и функции учредителя МБОУ ДО «ДДТ» от имени муниципального образования «Усольский муниципальный район Пермского края» осуществляет администрация Усольского муниципального района (далее по тексту – Учредитель). Местонахождение Учредителя (юридический и фактический адрес): 618460 Пермский край, г. Усолье, улица Свободы, дом 138а.

МБОУ ДО «ДДТ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имущество на праве оперативного управления, лицевой счет, открытый в Финансовом управлении Усольского муниципального района, печать установленного образца, штампы, бланки и эмблему со своим наименованием, другие реквизиты юридического лица.

Обязанности директора МБОУ ДО «ДДТ» в 2015-2016 годах исполняли:

- Шапчиц Юлия Михайловна, директор МБОУ ДО «ДДТ» с 05.05.2016г. по настоящее время (выписка из приказа Управления образования Усольского муниципального района от 05.05.2016г. № 24-к); и.о. директора МБОУ ДО «ДДТ» с 21.05.2015г. по 04.05.2016г. (выписка из приказа Управления образования Усольского муниципального района от 21.05.2015г. № 34-к);

- Кощеева Раиса Федоровна, и.о. директора МБОУ ДО «ДДТ» с 10.02.2015г. по 20.05.2015г. (приказ Управления образования Усольского муниципального района от 10.02.2015г. № 7-к);

- Токарев Александр Федорович, директор МОУ ДО «ДДТ» с 17.01.2012г. по 09.02.2015г. (приказ Управления образования Усольского муниципального района от 17.01.2012г. № 1-к).

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла главный бухгалтер МБОУ ДО «ДДТ» Терешина Валентина Ивановна.

Основным предметом деятельности МБОУ ДО «ДДТ» является реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Основными целями МБОУ ДО «ДДТ» являются:

1. Формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
2. Удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом;
3. Формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся;
4. Обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического трудового воспитания обучающихся;

5. Выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, проявивших выдающиеся способности;
6. Социализация и адаптация обучающихся к жизни в обществе;
7. Формирование общей культуры обучающихся;
8. Удовлетворение иных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

МБОУ ДО «ДДТ» осуществляет свою деятельность на основании лицензии Государственной инспекции по надзору и контролю в сфере образования Пермского края от 01 июля 2015 года № 4057. Срок действия лицензии – бессрочно.

В ходе проверки установлено следующее:

1. В соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, приказом МБОУ ДОД «ДДТ» от 31.12.2013г. № 118 с 01.01.2014г. контрактным управляющим назначена заместитель директора Кощева Раиса Федоровна. С 20.10.2015г. приказом МБОУ ДО «ДДТ» от 20.10.2015г. № 105 назначен контрактным управляющим Андреев Александр Иванович;

2. В соответствии с требованиями статьи 39 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, приказом МБОУ ДО «ДДТ» от 31.03.2014г. № 27 утверждена комиссия по осуществлению закупок для нужд МБОУ ДО «ДДТ» (с 20.10.2015г. приказом МБОУ ДО «ДДТ» от 20.10.2015г. № 106 создана новая комиссия по осуществлению закупок).

Проверка осуществлялась выборочно путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru. и в единой информационной системе (далее - официальный сайт ЕИС).

На основании части 2 статьи 112 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ на официальном сайте размещение планов-графиков осуществляется по правилам, установленным приказом Минэкономразвития России и Федеральным казначейством от 27.12.2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - Приказ от 27.12.2011г. №761/20н).

При этом особенности, указанные в части 2 статьи 112 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ установлены совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства приказ от 31.03.2015 года № 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, выполнения работ, оказания услуг

планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее - Приказ от 31.03.2015 г. №182/7н)».

В нарушение п.5 Приказа от 27.12.2011г. №761/20н, п.2 Приказа от 31.03.2015 г. №182/7н план-график на 2015 год размещен 16.02.2015г. (Решение Земского Собрания Усольского муниципального района № 155 от 17.12.2014 «О бюджете Усольского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»).

План-график на 2016 год размещен 20.01.2016г. (Решение Земского Собрания Усольского муниципального района № 232 от 17.12.2015 «О бюджете Усольского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»).

МБОУ ДО «ДДТ» в проверяемом периоде осуществляло закупки у единственного поставщика:

1. на 2015 год:

- на основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ (закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) заключено 52 контракта,

из них:

- в соответствии с пунктом 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 48 контрактов;

- в соответствии с пунктом 5 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 2 контракта;

- в соответствии с пунктом 8 (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 2 контракта.

2. на 2016 год:

- на основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ (закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) заключено 53 контракта,

из них:

- в соответствии с пунктом 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 1 контракт;

- в соответствии с пунктом 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 48 контрактов;

- в соответствии с пунктом 5 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 1 контракт;

- в соответствии с пунктом 8 (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 2 контракта;

- в соответствии с пунктом 29 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ - 1 контракт.

2. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, и обоснованности закупок.

В соответствии со ст. 18 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика, при этом Постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее - Постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 555) вступило в силу с 1 января 2016 года и используется заказчиками в целях формирования планов закупок и планов-графиков закупок на 2017 и последующие годы.

В соответствии с Постановлением администрации Усольского муниципального района от 29.02.2016г. № 65 « Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд Усольского муниципального района» (далее – Постановление администрации УМР от 29.02.2016г. № 65) планы закупок на очередной финансовый год и плановый период формируются муниципальными бюджетными учреждениями и предоставляются не позднее 1 августа текущего года органам, осуществляющим функции и полномочия их учредителя для учета при формировании обоснований бюджетных ассигнований на осуществление закупок.

В нарушение п.3.2 Постановления администрации УМР от 29.02.2016г. № 65, план закупок на 2017 год в указанные сроки сформирован без данных, в нарушение статьи 18 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ не составлены обоснования закупок товаров, работ и услуг.

3. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

С 1 января 2016 года применяются положения о нормировании в сфере закупок при формировании планов закупок на 2017 - 2019 гг.

В соответствии с ч.5 ст. 19 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, Письмом Минфина России от 31.03.2016 N 02-03-06/18202, приказом Управления образования Усольского муниципального района от 01.12.2016г. № 264 утверждены ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг и нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования и подведомственных учреждений, с соблюдением общих требований, установленных

Правительством Российской Федерации. Данный перечень утверждает требования к потребительским свойствам и иным характеристикам отдельных видов товаров, работ, услуг.

4. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план - график.

В соответствии с ч. 4 ст. 32 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ начальная максимальная цена контракта - один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

При проверке применения МБОУ ДО «ДДТ» положений статьи 22 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 года № 567 (далее – Методические рекомендации) установлено:

- в контрактах, заключенных на основании пунктов 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ применен тарифный метод;
- цена договоров с единственным поставщиком, заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, обоснованию не подлежит.

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

В соответствии с п. 4 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ по контрактам нарушения не выявлены.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ 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.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ приемочная комиссия не создавалась.

Между тем, согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ от 04.08.2014г. № Д28и-1590, от 14.03.2016г. № Д28и-707, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

В проверяемом периоде приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась МБОУ ДО «ДДТ» путём проставления печати и подписи материально- ответственного лица на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено соответствие поставленного товара условиям контракта:

1. По договору № 411 от 18.12.2014г. были приобретены стенды в количестве 4 шт.

Фактически товар получен 18.12.2014 г. (товарная накладная № БРо-00000883 от 18.12.2014г.).

2. По договору бн от 01.02.2013г. в феврале 2015г. были оказаны услуги тех.обслуживания и ремонта автотранспорта.

Услуги оказаны 09.02.2015г. (акт № 00000221 от 09 февраля 2015г.).

3. По договору розничной купли-продажи бн от 24.12.2015г. был приобретен следующий товар:

- стиральная машина Веко RKB68021 PTY RU - 1 шт.

Фактически товар получен 30.12.2015г. (товарная накладная № Бе1000000831 от 30.12.2015г.).

4. По договору № 6 от 01.06.2016г. в июне 2016г. были выполнены работы по ремонту крылец:

Работы выполнены 10.06.2016г. (акт о приемке выполненных работ № 1 от 10 июня 2016г.).

5. По договору на поставку звукового оборудования от 03 ноября 2016г. была приобретена **акустическая система активная XLine PRA-150, 150 Вт. с MP3 и Bluetooth.** Товар получен 03.11.2016 г. (товарная накладная № 32 от 03.11.2016г.).

Вышеуказанные товары получены, услуги оказаны в полном объеме в соответствии с условиями договоров.

7. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.

В соответствии с ч. 1 ст. 9 Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной

жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

При поставке товара право собственности на товар переходит к учреждению на момент приемки груза. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной (акта выполненных работ) МБОУ ДО «ДДТ».

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по муниципальным контрактам, представленным к проверке в соответствии с п.6 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено:

1. нарушение ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ не своевременно отражены данные, содержащиеся в первичных документах, в регистрах бухгалтерского учета:

- завхозом Ужеговой Н.Ф. по товарной накладной № БРо-00000883 от 18.12.2014г. были получены стенды в количестве 4-х штук. Оприходован товар на баланс учреждения 12 января 2015г. (Бухгалтерская справка к документу «Поступление ОС, НМА, НПА» от 12.01.2015г. № ДТ00-000001);

- согласно договору от 01.02.2013г. МБОУ ДО «ДДТ» были оказаны услуги тех. обслуживания и ремонта автотранспорта (акт № 00000221 от 09 февраля 2015г.). В регистрах бухгалтерского учета данные услуги отражены 16 февраля 2015г. (бухгалтерская справка к документу «Поступление услуг, работ» от 16.02.2015 № ДТ00-000013);

- согласно договору № 6 от 01.06.2016г. по акту о приемке выполненных работ № 1 от 10.06.2016г. были выполнены и приняты директором МБОУ ДО «ДДТ» Ю.М. Шапчиц следующие работы: ремонт крылечек по адресу г. Усолье, ул. Красноармейская, 85. В регистрах бухгалтерского учета данные работы отражены 30 июня 2016г. (бухгалтерская справка к документу «Поступление услуг, работ» от 30.06.2016 № ДТ00-000084).

2. нарушение п.4 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, не полное отражение информации приобретенных товаров в документах учета:

- наименование, характеристика товара, указанного в товарной накладной № 32 от 03.11.2016г. - **акустическая система активная XLine PRA-150, 150 Вт. с MP3 и Bluetooth.**, оприходован товар на баланс учреждения с наименованием: **акустическая система XLine PRA-150**. Дополнительные характеристики товара в документах учета не отражены.

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

В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки:

- Стенд в количестве 4 штук, инвентарные номера 1013600060, 1013600061, 1013600062, 1013600063 установлены на 1 этаже здания. Предназначены для размещения необходимой информации;

- стиральная машина Beko RKB68021 PTY RU, инвентарный номер 1013600086, находится в комнате для стирки белья. Предназначена для стирки костюмов;

- акустическая система активная XLine PRA-150, 150 Вт. с MP3 и Bluetooth, инвентарный номер 1013400045, находится в кабинете педагога, предназначена для высококачественного воспроизведения звука.

В нарушение п. 46 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, на вышеуказанных основных средствах не нанесены инвентарные номера.

Выводы

В результате выездной проверки по осуществлению контроля в рамках п.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» за 2015-2016 годы установлено:

- нарушение п.5 Приказа от 27.12.2011г. №761/20н, п.2 Приказа от 31.03.2015 г. №182/7н план-график на 2015 год размещен на официальном сайте с нарушением сроков;

- нарушение статьи 18 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ не составлены обоснования осуществления закупок, товаров и услуг на 2017 год;

- нарушение ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно отражены данные, содержащиеся в первичных документах;

- нарушение п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,