

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@.mail.ru

**Акт №23**

**по результатам контрольного мероприятия**

 **«Анализ законности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для муниципальных нужд (аудит закупок) в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №3 «Колосок» с. Бородиновка**

**за период с 01.01.2019г. по 30.09.2020г.».**

**04.12.2020г. с.Варна экз. № \_\_**

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 пункт 1.4 раздела I плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2020 год и распоряжение председателя КСП о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 13.11.2020г. №59.

**Предмет контрольного мероприятия**: анализ законности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для муниципальных нужд (аудит закупок) в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №3 «Колосок» с. Бородиновка.

**Объект контрольного мероприятия**:

Полное наименование: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №3 «Колосок» с. Бородиновка.

Сокращенное наименование: МКДОУ «Д/с №3 «Колосок» с. Бородиновка (далее по тексту МКДОУ «Д/с №3 «Колосок» с. Бородиновка, МКДОУ, Заказчик).

**Цель контрольного мероприятия**: предупреждение и выявление нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2019года по 30.09.2020года

**Срок контрольного мероприятия**: с 17 ноября по 04 декабря 2020 года, продолжительность проверки 18 календарных дней (14 рабочих дней)

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: инспектор-ревизор Молдашева Ю.С.

 В соответствии с пунктом 4.9. стандарта финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области от 17.10.2013г. №6 МКДОУ уведомлено от 16.11.2020г. №86 о сроках, цели проверки, проверяемом периоде и перечне документов, необходимых для предоставления к проведению проверки.

 Проверка проведена камеральным способом по документам, представленным МКДОУ, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (по адресу: http: //zakupki.gov.ru (далее официальный сайт ЕИС).

**Краткая информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия:** юридический адрес: 457211, Челябинская область, Варненский район, с. Бородиновка, ул. Братьев Соловых, д.50.

**Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:**

**-** заведующий–Чернева Татьяна Николаевна – с 21.11.1991г. (приказ о назначении от 21.11.1991г.№186).

В соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ МКДОУ переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности централизованной бухгалтерии Управления образования администрации Варненского муниципального района (далее по тексту Управление образования) по договорам от 01.01.2018г. №89 и от 27.04.2020г. №20. Право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов в период принадлежит заведующему МКДОУ Черневой Т.Н, право первой подписи платежных банковских документов согласно доверенности принадлежит начальнику Управления образования – Яруш Людмиле Юрьевне (весь проверяемый период). Право второй подписи бухгалтерских документов и платежных банковских документов принадлежит главному бухгалтеру Аплеевой Р.С. (до 26.04.2020г.), с 27.04.2020г. главному бухгалтеру Цветковой О.Ф..

**Проверкой установлено:**

**1.Анализ организационно-правовых документов учреждения**

**1.1. Организационно-правовой статус учреждения**

В период с 01.01.2019г. по 20.04.2020г. действовал Устав МКДОУ «Д/с №3 «Колосок»» с. Бородиновка утвержденный постановлением администрации Варненского муниципального района от 26.12.2018г. №840 (далее по тексту Устав от 26.12.2018г. №840) и с 21.04.2020г действовал Устав утвержденный постановлением администрации Варненского муниципального района от 21.04.2020г. №201 (далее по тексту Устав от 21.04.2020г. №201) .

В соответствии с пунктом 1.5. Устава МКДОУ «Д/с №3 «Колосок» с. Бородиновка от 26.12.2018г. №840 и от 21.04.2020г. №201 учредителем является муниципальное образование - Варненский район. Функции и полномочия учредителя МКДОУ «Д/с №3 «Колосок» с. Бородиновка осуществляет Администрация Варненского муниципального района. МКДОУ в своей деятельности подведомственно и подконтрольно уполномоченному органу в сфере образования на территории Варненского муниципального района-Управлению образования.

МКДОУ «Д/с №3 «Колосок» с. Бородиновка является юридическим лицом, имеет свой штамп, печать установленного образца, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, лицевые счета в органах Федерального казначейства и отвечает по своим обязательствам находящимися в ее распоряжении денежными средствами и имуществом, принадлежащим учреждению на праве оперативного управления.

Согласно пункту 1.3. Устава от 26.12.2018г. №840 и от 21.04.2020г. №201 организационно-правовая форма: учреждение, по типу муниципального учреждения: казённое, тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

 В Единый государственный реестр юридических лиц МКДОУ включено за основным государственным регистрационным номером 1027401533840 от 01.02.2012года. Свидетельство серии 74 №006465967, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №19 по Челябинской области, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №19 по Челябинской области, подтверждает постановку на учет юридического лица в налоговом органе с присвоением ИНН 7428006909 и КПП 745801001*.*

Для достижения поставленных целей и задач МКДОУ осуществляет следующие виды деятельности:

-образовательная деятельность по программам дошкольного образования;

-дополнительное образование детей и взрослых.

МКДОУ имеет лицензию на право осуществления образовательной деятельности: дошкольное образование серия74ЛQ2 №QQQ2156*,* регистрационный номер 13272 от 20.10.2016., выданную Министерством образования и науки Челябинской области, срок действия лицензии – бессрочная.

**По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения:**

**1.** В несоблюдение пункта 8.4. контракта от 17.04.2019г. №0169300047919000012 денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта возвращены Заказчиком Поставщику позднее 10 рабочих дней после подписания сторонами товарной накладной (платежное поручение от 13.06.2019г. №799339.

**2**. В несоблюдении пункта 5.7 Приложения №1 к приказу от 13.12.2017г. №55 и части 3 статьи 94 44 ФЗ заключение экспертизы в проверяемом периоде по контракту заключенному на основании пункта 4части 1 статьи 93 от 15.10.2019г. № 28 на поставку овощей и фруктов (товарная накладная от 28.10.2019г. №6709) не проводилось (отметка на товарной накладной в виде штампа *«Экспертиза пройдена. Решение от «\_»\_\_\_\_20\_\_г.»* с указанием даты решения, не заполнена и не подписана специалистом, действующим на постоянной основе).

**3.** В несоблюдении пункта контракта от 31.12.2019г. №31058 заключенному с АО «Челябоблкоммунэнерго» нарушены сроки оплаты (по условиям контракта срок оплаты «30% вносится до 18-го числа текущего месяца»). Просрочка платежа составила за:

 Февраль с 19.02.2020г. по 21.02.2020г.-3 дня (п/п от 21.02.2020г №3965),

 Март с 19.03.2020г. по 27.02.2020г.-8 дней (п/п от 27.03.2020г №7985),

 Апрель с 19.04.2020г по 21.04.202г. – 3дня (п/п от 21.04.2020г №11145).

**4.** В несоблюдение части 3 статьи 103 44-ФЗ и требований Постановления от 28.11.2013г. №1084 информация, указанная в пунктах 1-7, 9, 12, 14 части 2 статьи 103 44-ФЗ о заключенном контракте от 31.12.2019г. №31058 размещена заказчиком несвоевременно (03.02,2020г.), позднее пяти рабочих дней с даты ***заключения*** контракта ;

**5.** В несоблюдении части 3 статьи 103 44-ФЗ документы о приемке (акты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги Заказчиком размещены в реестре контрактов на Официальном сайте ЕИС с нарушением срока (позднее пяти рабочих дней) по следующим контрактам:

-от 31.12.2019г №31058 заключенный с «Челябоблкоммунэнерго»;

-от 27.09.2019г. №31070 заключенный с «Челябоблкоммунэнерго»;

-от13.05.2019г. № 0169300047919000013 заключенный с ИП. Козлов А.С.

**По результатам контрольного мероприятия имеются замечания и недостатки:**

1. В связи с многочисленными изменениями законодательства в сфере закупок, *например* при осуществлении планирования, закупочной деятельности (статья 21 44 ФЗ утратила силу с 01.10.2019г.), данное Положение нуждается в корректировке в части раздела 3 «Функции и полномочия контрактного управляющего».

2. На товарной накладной от 09.12.2019г. №7856 к контракту заключенному на основании пункта 4части 1 статьи 93 от 02.12.19г. №32 на поставку овощей и фруктов в заключении экспертизы по приемке продуктов питания проставлена подпись лица ответственного за проведение экспертизы без расшифровки, что не позволяет идентифицировать лицо, которое ее поставило.

3. Не во всех товарных накладных указаны номер и дата договора, по которому поставщик отгрузил товары, что не позволяет определить соответствие по качеству, количеству и характеристикам, товару, указанному в договоре. Рекомендуется при оформлении результатов экспертизы в штампе указывать номер и дату договора, согласно которому поставлен товар.

**Выводы:**

1. В ходе контрольного мероприятия: проверка исполнения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нуждобъем проверенных бюджетных средств составил 6952226,47рублей.

2. При проверке законности в сфере размещения заказов при осуществлении закупок товара (выполнение работ, оказании услуг) для муниципальных нужд выявлено **5** нарушений, 3 замечания.

**Предложения (рекомендации):**

1. Рассмотреть отчет и принять организационные и другие меры по обеспечению надлежащего контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе проверки.
2. Решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения в МКДОУ «Д/с №3 «Колосок» с. Бородиновка.
3. Усилить внутренний финансовый контроль по работе комиссии по приемке товаров с проведением экспертизы.
4. Всю информацию в единой информационной системе размещать своевременно и в полном объеме согласно требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
5. Не допускать несвоевременности оплаты по муниципальным договорам на закупку товаров, работ, услуг.
6. Своевременно составлять распорядительные документы на внесение изменений в план-график.
7. Направить представление по итогам проверки Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области в муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №3 «Колосок» с. Бородиновка«для рассмотрения и принятия мер в срок до 07.12.2020года.
8. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:
9. -в Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области.
10. - главе Варненского муниципального района Челябинской области;

Руководитель контрольного мероприятия:

Инспектор-ревизор Ю.С. Молдашева