АКТ № 4

проведения плановой выборочной проверки (ревизии)

отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения

детский сад № 13 муниципального образования Щербиновский район

село Шабельское за 2014 год

|  |  |
| --- | --- |
| 24 апреля 2015 год | ст. Старощербиновская |

В соответствии с частью 8 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», распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от 13 февраля 2013 года № 61-р «Об определении уполномоченного органа по организации и осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля на территории муниципального образования Щербиновский район», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 11 марта 2015 года № 26 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на апрель 2015 года – июнь 2015 года», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 16 марта 2015 года № 28 «О проведении плановой проверки», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 21 апреля 2015 года № 34 «О внесении изменения в приказ начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 16 марта 2015 года № 28 «О проведении плановой проверки» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Сидоркиной Тамиллы Джабар кызы, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

членов инспекции:

- Белой Татьяны Владимировны, ведущего специалиста отдела казначейского контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

- Семеняк Натальи Валерьевны, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район, в целях предупреждения и выявления нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд была проведена плановая выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 муниципального образования Щербиновский район село Шабельское за 2014 год (далее – МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское).

Дата начала проверки – 1 апреля 2015 года, дата окончания проверки - 24 апреля 2015 года.

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

Предмет проверки - соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных пунктами 3-7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Руководитель МБДОУ детский сад № 13 с. Шабельское извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением 23 марта 2015 года.

Правовое основание проведения проверки: часть 8 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).

МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское является юридическим лицом (юридический адрес: Россия, Краснодарский край, Щербиновский район, село Шабельское, ул. Советов, 36), самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет печать, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права. Функции и полномочия учредителя осуществляет отдел образования администрации муниципального образования Щербиновский район.

Заведующим МБДОУ детский сад № 13 с. Шабельское в соответствии с приказом заведующего отдела образования администрации Щербиновского района от 26 мая 2003 года № 52«а»-Л «О назначении Кухаренко Н.Н.» назначена Кухаренко Наталья Николаевна.

Приказом заведующего МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское от 9 января 2014 года № 10/1-од «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское назначена Кухаренко Наталья Николаевна.

Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы, а также состав приемочной комиссии МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское утверждены приказом заведующего МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское от 9 января 2014 года № 14/1.

Проверка проводилась выборочно по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) . Были рассмотрены следующие процедуры:

**1.** **Конкурс с ограниченным участием на** [**поставку продуктов питания (мясо и мясная продукция) для нужд бюджетного учреждения муниципального образования Щербиновский район. Извещение об осуществлении закупки № 0318300018314000555 от 23 июля 2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовались коммерческие предложения:

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года исх.№ 58 от 16 мая 2014 года от индивидуального предпринимателя Козлова В.И. (г. Приморско-Ахтарск);

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года от индивидуального предпринимателя Демина И.С. (ст. Брюховецкая);

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года от индивидуального предпринимателя Хачумян С.Л. (г. Краснодар).

Вышеуказанные документы не зарегистрированы в делопроизводстве МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское (условие о регистрации таких документов включено в часть 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года № 567).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

При формировании НМЦК ее размер составлял 105523,30 рублей. По результатам состоявшегося конкурса с ограниченным участием был заключен контракт от 1 сентября 2014 года № 0318300018314000555-0227490-01 на сумму 105160,00 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 363,30 рублей.

Срок поставки товара по условиям данного контракта: со дня подписания контракта по 31 декабря 2014 года. Порядок оплаты по контракту: по фактической поставке товара путем перечисления денежных средств в размере 100% на расчетный счет Поставщика в течение 100 рабочих дней после предоставления счетов-фактур и подписания транспортных накладных.

Исполнение данного контракта за период с 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года, согласно представленным к проверке первичным документам, отражено ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Дата, номер, сумма товарной накладная, руб.** | **Дата, номер, сумма акта приемки, руб.** | **Срок оплаты по условиям контракта** | **Дата, номер, сумма платежного поручения** |
| 1 | 01.09.2014г. №30426 **8963,00** | 01.09.2014г. б/н  **8963,00** | по 29.01.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 506  **8963,00** |
| 2 | 22.09.2014г. № 32076  **1694,00** | 22.09.2014г. б/н  **1694,00** | по 20.02.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 505  **1694,00** |
| 3 | 29.09.2014г. № 32655  **3220,00** | 17.11.2014г. б/н  **3220,00** | по 02.03.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 503  **3220,00** |
| 4 | 20.10.2014г. № 34612  **1694,00** | 20.10.2014г. б/н  **1694,00** | по 24.03.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43360  **1694,00** |
| 5 | 27.10.2014г. № 35162  **5208,00** | 27.10.2014г. б/н  **5208,00** | по 31.03.2015г. включительно | 25.02.2015г.  № 521  **5208,00** |
| 6 | 10.11.2014г. № 36066  **4298,00** | 10.11.2014г. б/н  **4298,00** | по 10.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43376  **4298,00** |
| 7 | 17.11.2014г. № 36632  **3220,00** | 17.11.2014г. б/н  **3220,00** | по 17.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43377  **3220,00** |
| 8 | 01.12.2014г.  № 37873  **2604,00** | 01.12.2014г. б/н  **2604,00** | по 05.05.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43411  **2604,00** |
| 9 | 08.12.2014г. № 38452  **3388,00** | Документ отсутствует | по 13.05.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43512  **1356,00**  19.03.2015г.  № 45928  **2032,00** |
| 10 | 15.12.2014г. № 38741  **4665,00** | 15.12.2014г. б/н  **4665,00** | по 21.05.2015г. включительно | 19.03.2015г.  № 43413  **4665,00** |
| 11 | 22.12.2014г. № 38860  **4298,00** | 22.12.2014г. б/н  **4298,00** | по 27.05.2015г. включительно | 19.03.2015г.  № 43414  **4298,00** |
| итого: | **43252,00** | **39864,00** | - | **43252,00** |

Всего с 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года согласно товарным накладным поставлено продуктов питания на сумму 43252,00 рублей. Оплата всех поставок произведена в полном объеме в установленный срок.

По получении каждой партии товара оформлялись акты приемки. Акт о приемке продуктов питания по накладной от 8 декабря 2014 года № 38452 на сумму 3388,00 рублей субъектом контроля не представлен.

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара не выявлено.

Контракт на момент проверки является неисполненным. Срок действия контракта в части поставки истек 31 декабря 2014 года. В связи с тем, что продукты питания поставлены не в полном объеме, для завершения исполнения контракта необходимо оформить соглашение о его расторжении на сумму неполученного товара. На момент проверки такого соглашения субъектом контроля не представлено.

**2.** **Конкурс с ограниченным участием на** [**поставку продуктов питания (бакалея) для нужд бюджетного учреждения муниципального образования Щербиновский район. Извещение № 0318300018314000553 от 23 июля 2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

При определении НМЦК использовались коммерческие предложения:

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года исх.№ 58 от 16 мая 2014 года от индивидуального предпринимателя Козлова В.И. (г. Приморско-Ахтарск);

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года от индивидуального предпринимателя Демина И.С. (ст. Брюховецкая);

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года от индивидуального предпринимателя Хачумян С.Л. (г. Краснодар).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

В документации о закупке, в части 8 раздела 13 «Описание объекта закупки» товар перечислен с точным указанием веса и объема каждой товарной единицы. Вместе с тем, в разделе 12 «Порядок формирования НМЦК», спецификациях проекта контракта и заключенного контракта от 1 сентября 2014 года № 0318300014000553-0227490-01 фасовка, упаковка и объем товарных единиц не указаны по следующим наименованиям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Данные документации о закупке**  **части 8 раздела 13 «Описание объекта закупки»** | | **Данные документации о закупке раздела 12 «Порядок формирования НМЦК», спецификации проекта контракта и контракта** | |
| **наименование**  **товара** | **единица измерения** | **наименование**  **товара** | **единица**  **измерения** |
| 1 | Крупа гречневая ГОСТ 5550-74,  800 гр. | шт. | Крупа гречневая ГОСТ 5550-74 | шт. |
| 2 | Крупа перловая ГОСТ 6002-69,  800 гр. | шт. | Крупа перловая ГОСТ 6002-69 | шт. |
| 3 | Крупа пшеничная ГОСТ 276-60,  800 гр. | шт. | Крупа пшеничная ГОСТ 276-60 | шт. |
| 4 | Крупа манная ГОСТ 7022-97, 800 гр. | шт. | Крупа манная ГОСТ 7022-97 | шт. |
| 5 | Рис круглый ГОСТ 22162-76, 800 гр. | шт. | Рис круглый ГОСТ 22162-76 | шт. |
| 6 | Крупа пшено ГОСТ 572-60, 800 гр. | шт. | Крупа пшено ГОСТ 572-60 | шт. |
| 7 | Горох ГОСТ 6201-68, 800 гр. | шт. | Горох ГОСТ 6201-68 | шт. |
| 8 | Геркулес ГОСТ 21149-93, 400 гр. | шт. | Геркулес ГОСТ 21149-93 | шт. |
| 9 | Масло растительное ГОСТ 1129-93, пластмассовая бутылка, 1 л | шт. | Масло растительное ГОСТ 1129-93 | шт. |
| 10 | Паста томатная ТУ 9162-001-69500911-02, стеклянная банка,1 л. | шт. | Паста томатная ТУ 9162-001-69500911-02 | шт. |
| 11 | Крахмал картофельный ГОСТ 7699-78, 500 гр. | шт. | Крахмал картофельный ГОСТ 7699-78 | шт. |
| 12 | Кисель фруктовый ГОСТ Р 51074-2003, 250 гр. | шт. | Кисель фруктовый ГОСТ Р 51074-2003 | шт. |
| 13 | Кофейный напиток ТУ 9198-010-44418433, 100 гр. | шт. | Кофейный напиток ТУ 9198-010-44418433 | шт. |
| 14 | Чай черный байховый ТУ 9191-001-56843012-03, 100 гр. | шт. | Чай черный байховый ТУ 9191-001-56843012-03 | шт. |
| 15 | Икра кабачковая ГОСТ Р 51926-2002, ж/б, 360 гр. | шт. | Икра кабачковая ГОСТ Р 51926-2002 | шт. |
| 16 | Горошек зеленый консервированный ж/б ГОСТ 15842-90, 360 гр. | шт. | Горошек зеленый консервированный ж/б ГОСТ 15842-90 | шт. |
| 17 | Сок фруктовый тетра-пак, 950 г | шт. | Сок фруктовый тетра-пак, 1л. | шт. |

При формировании НМЦК ее размер составлял 65260,75 рублей. По результатам состоявшегося конкурса с ограниченным участием был заключен контракт от 1 сентября 2014 года № 0318300018314000553-0227490-01 на сумму 64628,00 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 632,75 рублей.

Срок поставки товара по условиям данного контракта: со дня подписания контракта по 31 декабря 2014 года. Порядок оплаты по контракту: по фактической поставке товара путем перечисления денежных средств в размере 100% на расчетный счет Поставщика в течение 100 рабочих дней после предоставления счетов-фактур и подписания транспортных накладных.

Исполнение данного контракта за период с 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года, согласно представленным к проверке первичным документам, приведено в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Дата, номер, сумма товарной накладная, руб.** | **Дата, номер, сумма акта приемки, руб.** | **Срок оплаты по условиям контракта** | **Дата, номер, сумма платежного поручения** |
| 1 | 01.09.2014г. №30429 **770,00** | 01.09.2014г. б/н  **750,00** | по 30.01.2015г. включительно | 09.12.2014г.  № 64060  **770,00** |
| 2 | 01.09.2014г. № 30430  **486,00** | Документ отсутствует | 09.12.2014г.  № 64061  **486,00** |
| 3 | 08.09.2014г. № 30897  **1800,00** | 08.09.2014г. б/н  **2400,00** | по 05.02.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 507  **1800,00** |
| 4 | 08.09.2014г. № 30896  **1185,00** | 09.12.2014г.  № 64062  **1185,00** |
| 5 | 15.09.2014г. № 31607  **1335,00** | 15.09.2014г. б/н  **3355,00** | по 13.02.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 509  **1335,00** |
| 6 | 15.09.2014г. № 31608  **643,00** | 26.01.2015г.  № 508  **643,00** |
| 7 | 22.09.2014г. № 32078  **264,00** | 22.09.2014г. б/н  **750,00** | по 20.02.2015г. включительно | 09.12.2014г.  № 64066  **264,00** |
| 8 | 29.09.2014г.  № 32658  **777,00** | 29.09.2014г. б/н  **600,00** | по 02.03.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 510  **777,00** |
| 9 | 06.10.2014г. № 33220  **1075,00** | 06.10.2014г. б/н  **5562,50** | по 10.03.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43367  **1075,00** |
| 10 | 06.10.2014г. № 33219  **4487,50** | 06.03.2015г.  № 43368  **4487,50** |
| 11 | 13.10.2014г. № 33904  **833,00** | 13.10.2014г. б/н  **833,00** | по 17.03.2015г. включительно | 28.01.2015г.  № 520  **833,00** |
| 12 | 20.10.2014г. № 34620  **1262,50** | 20.10.2014г. б/н  **1262,50** | по 24.03.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43366  **1262,50** |
| 13 | 27.10.2014г. № 35166  **1252,00** | 27.10.2014г. б/н  **1252,00** | по 31.03.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43365  **1252,00** |
| 14 | 10.11.2014г. № 36070  **1575,00** | 10.11.2014г. б/н  **1575,00** | по 10.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43380  **1575,00** |
| 15 | 17.11.2014г. № 36819  **123,75** | 17.11.2014г. б/н  **3024,75** | по 17.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43382  **123,75** |
| 16 | 17.11.2014г. № 36635  **2901,00** | 06.03.2015г.  № 43381  **2901,00** |
| 17 | 24.11.2014г. № 37290  **4373,50** | 24.11.2014г. б/н  **4373,50** | по 24.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43383  **4373,50** |
| 18 | 01.12.2014г. № 37876  **320,00** | Документ отсутствует | по 05.05.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43399  **320,00** |
| 19 | 08.12.2014г. № 38455  **3431,00** | 08.12.2014г. б/н  **3431,00** | по 13.05.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43400  **3431,00** |
| 20 | 15.12.2014г. № 38745  **1172,50** | 15.12.2014г. б/н  **1172,50** | по 19.05.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43401  **1172,50** |
| 21 | 22.12.2014г. № 39215  **612,00** | 22.12.2014г. б/н  **3022,00** | по 27.05.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43403  **612,00** |
| 22 | 22.12.2014г. № 38864  **2410,00** | 06.03.2015г.  № 43402  **2410,00** |
| итого: | **33088,75** | **33363,75** | - | **33088,75** |

Поставка продуктов питания за период с 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года осуществлена на сумму 33088,75 рублей. Оплата всех партий товара согласно товарным накладным произведена в срок и в полном объеме.

При проверке документов о приемке продуктов питания было выявлено:

- в акте приемки товаров (работ, услуг) от 8 сентября 2014 года без номера сумма приемки бакалейной продукции не соответствует сумме товарных накладных от 8 сентября 2014 года № 30896 и № 30897;

- в акте приемки товаров (работ, услуг) от 15 сентября 2014 года без номера сумма приемки бакалейной продукции больше суммы товарных накладных от 15 сентября 2014 года № 31607 и № 31608;

- нет соответствия в суммах товарных накладных и актов приемки товара от 1 сентября, 22 сентября, 29 сентября 2014 года (строки 1,7,8 таблицы);

- не представлены акты о приемке продуктов питания по накладным от  
 1 сентября 2014 года № 30429 на сумму 486,00 рублей и от 1 декабря 2014 года № 37876 на сумму 320,00 рублей.

В ходе проведения проверки своевременности, полноты и достоверности отражения данных в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара нарушений не выявлено.

Контракт на момент проверки является неисполненным. Срок действия контракта в части поставки истек 31 декабря 2014 года. Cоглашение о расторжении контракта на сумму неполученного товара субъектом контроля не представлено.

**3. Конкурс с ограниченным участием на** [**поставку продуктов питания (яйцо) для нужд бюджетного учреждения муниципального образования Щербиновский район. Извещение № 0318300018314000548 от 22 июля 2014 года.**](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555)

При определении, обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовались коммерческие предложения:

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года исх.№ 58 от 16 мая 2014 года от индивидуального предпринимателя Козлова В.И. (г. Приморско-Ахтарск);

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года от индивидуального предпринимателя Демина И.С. (ст. Брюховецкая);

- предлагаемые цены на поставку продуктов питания для нужд муниципальных учреждений на 2 полугодие 2014 года от индивидуального предпринимателя Хачумян С.Л. (г. Краснодар).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, а также указанной в извещении об осуществлении закупки и документации о закупке, нарушений не выявлено.

При формировании НМЦК ее размер составлял 15390,00 рублей. По результатам состоявшегося конкурса с ограниченным участием был заключен

контракт от 1 сентября 2014 года № 0318300018314000548-0227490-01 на сумму 15000,00 рублей. Экономия бюджетных средств муниципального района составила 390,00 рублей.

Срок поставки товара по условиям данного контракта: со дня подписания контракта по 31 декабря 2014 года. Порядок оплаты по контракту: по фактической поставке товара путем перечисления денежных средств в размере 100% на расчетный счет Поставщика в течение 100 рабочих дней после предоставления счетов-фактур и подписания транспортных накладных.

Исполнение данного контракта за период с 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года, согласно полученным от субъекта контроля первичным документам, представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Дата, номер, сумма товарной накладная, руб.** | **Дата, номер, сумма акта приемки, руб.** | **Срок оплаты по условиям контракта** | **Дата, номер, сумма платежного поручения** |
| 1 | 01.09.2014г. №30428 **750,00** | Документ отсутствует | по 30.01.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 511  **750,00** |
| 2 | 08.09.2014г. № 30895  **600,00** | Документ отсутствует | по 06.02.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 512  **600,00** |
| 3 | 15.09.2014г. № 31605  **600,00** | Документ отсутствует | по 13.02.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 513  **600,00** |
| 4 | 22.09.2014г. № 32077  **750,00** | Документ отсутствует | по 20.02.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 514  **750,00** |
| 5 | 29.09.2014г. № 32657  **600,00** | Документ отсутствует | по 03.03.2015г. включительно | 26.01.2015г.  № 515  **600,00** |
| 6 | 13.10.2014г. № 34742  **750,00** | 13.10.2014г. б/н  **750,00** | по 17.03.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43359  **750,00** |
| 7 | 20.10.2014г. № 34614  **600,00** | 20.10.2014г. б/н  **600,00** | по 24.03.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43358  **600,00** |
| 8 | 27.10.2014г.  № 35164  **750,00** | 27.10.2014г. б/н  **750,00** | по 30.03.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43357  **750,00** |
| 9 | 10.11.2014г. № 36069  **450,00** | 10.11.2014г. б/н  **450,00** | по 10.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43387  **450,00** |
| 10 | 17.11.2014г. № 36634  **750,00** | 17.11.2014г. б/н  **750,00** | по 17.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43388  **750,00** |
| 11 | 24.11.2014г. № 37288  **600,00** | 24.11.2014г. б/н  **600,00** | по 24.04.2015г. включительно | 06.03.2015г.  № 43389  **600,00** |
| 12 | 01.12.2014г. № 37874  **600,00** | 01.12.2014г. б/н  **600,00** | по 05.05.2015г. включительно | 19.03.2015г.  № 43408  **600,00** |
| 13 | 15.12.2014г. № 38743  **300,00** | 15.12.2014г. б/н  **300,00** | по 20.05.2015г. включительно | 19.03.2015г.  № 43409  **300,00** |
| 14 | 22.12.2014г. № 38862  **650,00** | 22.12.2014г. б/н  **650,00** | по 27.05.2015г. включительно | 19.03.2015г.  № 43410  **650,00** |
| итого: | **8750,00** | **5450,00** | - | **8750,00** |

Поставка продуктов питания за период с 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года осуществлена на сумму 8750,00 рублей. Оплата всех партий товара согласно товарным накладным произведена в срок и в полном объеме.

В составе представленных к проверке документов отсутствуют акты о приемке продуктов питания по товарным накладным:

- от 1 сентября 2014 года № 30428 на сумму 750,00 рублей;

- от 8 сентября 2014 года № 30895 на сумму 600,00 рублей;

- от 15 сентября 2014 года № 31605 на сумму 600,00 рублей;

- от 22 сентября 2014 года № 32077 на сумму 750,00 рублей;

- от 29 сентября 2014 года № 32657 на сумму 600,00 рублей.

В ходе проведения проверки своевременности, полноты и достоверности отражения данных в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара нарушений не выявлено.

Контракт на момент проверки является неисполненным. Срок действия контракта в части поставки истек 31 декабря 2014 года. Cоглашение о расторжении контракта на сумму неполученного товара субъектом контроля не представлено.

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
2. Руководителю МБДОУ детский сад № 13 с.Шабельское рекомендуется:

- провести анализ выявленных ошибок, недочетов и фактов неэффективной деятельности;

- оформить соглашения о расторжении контрактов, перечисленных в данном акте проверки, на сумму неполученных продуктов питания.

- в актах приемки и экспертных заключениях отражать количество товара (работ, услуг), указывать реквизиты первичных документов (товарные накладные, акты выполненных услуг, работ), качественные характеристики, на которые приемочная комиссия обращает внимание и учитывает в ходе приемки;

- не допускать неточности, технические ошибки, случаи несоответствия данных документации о закупке данным заключенного контракта в части указания веса и объема каждой единицы товара, сумм товарных накладных и актов приемки товара (работ, услуг);

- усилить предварительный внутренний контроль в рамках Закона о контрактной системе.

3.Материалы проверки направить в Прокуратуру Щербиновского района.

4. Разместить акт проверки на официальном сайте Щербиновского района в сети «Интернет» staradm.ru в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

5. Акт составлен на 12 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Члены инспекции:

Ведущий специалист

отдела казначейского контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Белая

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Согласовано:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский района Т.В. Кимлач

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО