**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах плановой выездной ревизии МДОУ «Детский сад «Малыш»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объектов финансового контроля** | **Сроки проведения** | **Метод контроля** | **Проверяемый период** | **Основание проведения контрольных мероприятий** | **Вопросы, включенные в план проверки:** | **Результаты** |
| Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Малыш» | **Проверка начата:**  25 сентября 2018 года  **Окончена:**  22 октября 2018 года | Плановая выездная проверка | 2017 год и первое полугодие 2018 года | Приказ заместителя начальника управления-начальника отдела доходов и казначейского исполнения бюджета управления финансов Администрации г. Переславля-Залесского (Е.А. Соловьева) от 18.09.2018 № 96, приказ начальника управления финансов Администрации г. Переславля-Залесского (Л.П. Леонтьева) от 09.10.2018 № 101 | 1.Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок.  2. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.  3. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. Соблюдение заказчиком законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.  4. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.  5.Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги  6. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок | В ходе проведения ревизии объем проверенных средств в ревизуемом учреждении за проверяемый период составил **6 379 881 руб. 34 коп**., в том числе:  городского бюджета:  **за 2017 год** составил – 973051 руб.00 коп.;  **за первое полугодие 2018 года** – 966444 руб.51 коп.  областного бюджета:  **за 2017 год** составил – 397862 руб. 82 коп.;  **за первое полугодие 2018 года** – 150628 руб. 09 коп.  собственные доходы:  **за 2017 год** составил – 1775746 руб. 88 коп.;  **за первое полугодие 2018 года** – 2116148 руб.04 коп.   1. На момент проверки в План закупок 2017, 2018 года включены закупки, не обеспеченные плановыми назначениями, что является нарушением ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ и п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ. 2. Проверкой выявлено:   2.1 за проверяемый период 2017 года (с 01.07.2017 по 31.12.2017):  - утверждённый объем закупок, предусмотренный планом-графиком на 2017 год соответствует по сумме плану закупок 2017 года, но не соответствует выданным бюджетным ассигнованиям;  - при сопоставлении плана закупок на 2017 год и плана-графика на 2017 год установлено несоответствие в сроках осуществления закупок;  - в плане-графике 2017 года содержится недостоверная информация по срокам начала осуществления закупок по двум позициям, что является нарушением п. 5 ч. 2 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ;  - неправильно выбран способ определения поставщика, что является нарушением п. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ.  - при расчете НМЦК по всем контрактам имеются расхождения в датах коммерческих предложений, также НМЦК по двум контрактам сформирована неверно.  2.2 за проверяемый период первое полугодие 2018 года:  -при сопоставлении плана закупок и плана-графика на 2018 год установлено несоответствие в сроках осуществления закупок, и объёмах финансового обеспечения с планируемыми платежами.   1. Выявлен ряд нарушений:   - в нарушение ч.13.1 ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ Учреждение несвоевременно производило оплату по контрактам;  - информация об оплате штрафной неустойки не была размещена на официальном сайте, что является нарушением п.10 ч. 2 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ;  - нарушались сроки поставки товара, однако мер ответственности к Поставщику Учреждением не применялись;  - не все контракты содержали в преамбуле контрактов информацию, на основании какой части, какого пункта ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ они заключены;  - в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в некоторых контрактах, не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта;  - в нарушение Постановления от 13.02.2015 № ПОС.03-0188/15«О мерах по реализации решения Переславль-Залесской городской Думы от 11.12.2014 № 150 «О бюджете города Переславль-Залесского на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», в некоторых контрактах, предусмотрены авансовые платежи;  -установлено несвоевременное размещение на официальном сайте в разделе «Реестр контрактов» информации о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а так же информации об оплате контракта;  - заключение контрактов позднее даты их фактического исполнения;  - в нарушение ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ, не во всех контрактах указывался Индивидуальный код закупки;  **-** Заказчиком заключен контракт на условия отличающихся от условий, предусмотренных извещением о проведении совместного электронного аукциона, что является нарушением ч. 1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ;  - в нескольких контрактах закупка услуги была начата ранее размещения на официальном сайте Извещения об осуществлении закупки, что является нарушением ч. 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;  4. По ряду контрактов выявлено неправомерное изменение существенных условий муниципального контракта, а также имеется случай увеличения цены контракта.  В одном из контрактов, выявлен факт увеличения объёма оказываемых услуг **более** чем на **10%**, что является нарушением пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ.  При рассмотрении контрактов на поставку продуктов питания (выполнение работ, оказание услуг) в части их исполнения, проверкой установлено, что по части контрактов Заказчиком выбран не весь товар, что говорит о неправильном планировании объемов, неверном определении нуждаемости в продуктах.  Выявлено неправомерное принятие товара, не предусмотренного контрактом.  Выявлен факт нарушения п. 1 ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ, в одном из контрактов в наименование товара указано фирменное название.  В некоторых контрактах не представляется возможным определить соответствие поставляемого товара условиям контракта.  5. За проверяемый период установлено:  - в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления...», в Учетной политике представлена не вся необходимая информация;  - в проверяемом периоде имелись случаи ошибочного отображения в учёте дат и номеров первичных документов, что является нарушением п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ;  - в проверяемом периоде 2017 года акты приемки-сдачи услуг с ООО «Т2 Мобайл» в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ приняты к учету без печати Поставщика услуг;  - имеются факты несвоевременного представления документов, подтверждающих выполнение работ (услуг), поставку товаров.  6. В ходе проведения инвентаризации излишек и недостач не установлено. |